

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**"БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ"**
(Н И У " Б е л Г У ")

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ
Кафедра "Учет, анализ и аудит"

УЧЕТ ТОВАРООБОРОТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ОПТОВОЙ ТОРГОВЛИ

Выпускная квалификационная работа
(бакалаврская работа)

обучающегося заочной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"
3 курса группы 06001461
Маняхиной Натальи Вячеславовны

Научный руководитель
к.э.н., доцент
Семыкина Л.Н.

БЕЛГОРОД, 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ТОВАРЫ, КАК ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	6
1.1. Понятие, классификация и способы оценки товаров.....	6
1.2. Нормативное регулирование учета товарооборота.....	13
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ.....	18
2.1. Организационная характеристика ООО «КАМАЗцентр».....	18
2.2. Анализ финансового состояния ООО «КАМАЗцентр».....	24
2.3. Характеристика состояния ведения бухгалтерского учёта в организа- ции.....	35
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОПТОВОГО ТОВАРООБОРОТА.....	38
3.1. Документирование движения товаров.....	38
3.2. Синтетический и аналитический учет движения товаров.....	44
3.3. Инвентаризация товаров.....	51
3.4. Предоставление информации о товарных запасах в отчетности.....	56
3.5. Мероприятия по совершенствованию учета оптового товарооборота...	60
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	63
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	
СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ	

ВВЕДЕНИЕ

Торговля – обширнейшая область предпринимательской деятельности и сфера приложения труда. В последние годы торговля получила новые импульсы развития, существенно расширив свое влияние в экономике страны. Среди основных направлений коммерческо-посреднической деятельности на первый план выступает работа по проведению оптовой торговли. Эта работа – основная форма выражения сущности коммерческо-посреднической деятельности, способствующая активному регулированию процессов перемещения и накопления продукции в пространстве и во времени. Оптовая торговля, являясь важнейшим звеном свободного взаимодействия между участниками акта купли-продажи, реализует этот акт в крупных объемах и большими партиями товаров.

На современном этапе российской экономики оптовая торговля имеет важное значение. Именно оптовая торговля является активным проводником товаров отечественного производства и достаточно большой массы товаров зарубежной продукции на внутренний рынок. Именно оптовая торговля заставляет наших производителей поднимать качество отечественных товаров для завоевания прочного места, как на внутреннем так и на внешних рынках.

Число предприятий оптовой торговли растет с каждым годом и связано с расширяющимися потребностями потребителя в условиях постоянного обновления ассортимента товаров и услуг. Эти предприятия вносят значительный вклад в распределение национального продукта. Они являются членами деловой общности в каждом регионе страны

Операции торгового характера осуществляют практически все организации, в то же время правильно отразить результаты и не допустить ошибок в бухгалтерском учете при определении финансового результата способна далеко не каждая организация.

Выше изложенное обуславливает актуальность выбранной темы исследования.

Целью выпускной квалификационной работы является разработка реко-

мендаций по совершенствованию организации учета оптового товарооборота в исследуемой организации. Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть нормативное регулирование учета товарооборота;
- изучить организационно-экономическую характеристику исследуемого предприятия;
- изучить состояние бухгалтерского учета оптового товарооборота исследуемого предприятия.

Предметом исследования является оптовый товарооборот. Объектом исследования выступает ООО «КАМАЗцентр», расположенное в г. Белгороде.

Теоретической основой работы послужили нормативные и законодательные акты, отечественная, зарубежная научная и учебная литература, периодические издания в области бухгалтерского учета и экономического анализа.

В качестве информационной базы для написания работы использовалась годовая бухгалтерская отчетность предприятия за 2014-2016 годы, а также первичная документация и регистры учета ООО «КАМАЗцентр».

Обработка информации и в целом выполнение выпускной квалификационной работы производилось с использованием таких методов исследования, как системный подход, синтез, вертикальный и горизонтальный анализ, метод сравнений, а также других методов. В процессе сбора информации использовался метод устного опроса главного бухгалтера ООО «КАМАЗцентр».

Выпускная квалификационная работа изложена на 69 страницах компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 8 таблиц, 7 рисунков, библиография насчитывает 64 наименований, к работе приложено 11 документов.

В первой главе рассмотрены товары как объект бухгалтерского учета. Во второй главе представлена организационно-экономическая характеристика общества. В третьей глав изучено состояние бухгалтерского учета оптового товарооборота ООО «КАМАЗцентр».

1. ТОВАРЫ, КАК ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1.1. Понятие, классификация и способы оценки товаров

Товары в торговой организации относятся к активам, предназначенным для продажи. Товары являются материально-производственными запасами. Порядок отражения товаров в бухгалтерском учете регулируется ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Согласно определению, данному в ПБУ 5/01, товары являются частью материально-производственных запасов, которые приобретены или получены от других юридических или физических лиц и предназначены для продажи.

Единица бухгалтерского учета товарных запасов выбирается торговой организацией самостоятельно. Этот выбор закрепляется в учетной политике. (24).

Единицей товарных запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п. В условиях автоматизации бухгалтерского и складского учета предпочтительнее учет товаров по номенклатурным номерам. Он заключается в том, что каждому виду товара с одинаковой ценой присваивается один номенклатурный номер. Торговая организация разрабатывает систему нумерации товаров либо пользуется той, которая предлагается бухгалтерской программой.

В общем смысле товарооборот - это обращение товаров, процесс продвижения их от производителя к потребителю. Различают товарооборот:

- оптовый - продвижение товаров от производителя в розничную торговую сеть;

- розничный - доведение товаров непосредственно до потребителей.

В свою очередь, оптовый товарооборот делится на:

- складской оборот - продажа товаров со склада торговому посреднику (торговой организации или индивидуальному предпринимателю) для дальнейшей перепродажи или организациям для профессионального использования;

- транзитный оборот - продажа товаров со складов поставщиков, минуя

склады оптовой организации;

- внутрисистемный оборот - отпуск товаров одной базой другим базам одной и той же оптовой организации.

В бухгалтерском учете продажа товаров отражается проводкой:

Дебет 50 Кредит 90-1 "Выручка"

- отражена выручка от реализации товаров за наличный расчет.

Таким образом, размер товарооборота торговой организации определяется кредитовым оборотом по счету 90 "Продажи" субсчет 1 "Выручка". (37).

Однако в этот товарооборот включен налог на добавленную стоимость, который организация должна начислить для расчетов с бюджетом.

Начисление НДС отражается проводкой:

Дебет 90-3 "НДС" Кредит 68-3 "Расчеты по НДС"

- начислен НДС.

Таким образом, чтобы определить товарооборот торговой организации без учета налогов, которые необходимо уплатить в бюджет, от кредитового оборота по субсчету 90-1 надо отнять дебетовый оборот по субсчетам 90-2 и 90-3. (58).

В торговле выручка определяется как разница между товарооборотом без вычитаемых налогов и себестоимостью проданных товаров.

Вычитаемые налоги - это те налоги, которые организация должна начислить к уплате в бюджет. К ним относятся НДС, налог с продаж, экспортные пошлины, акцизы.

Себестоимостью проданных товаров является их покупная стоимость. В покупную стоимость включают стоимость товара в ценах поставщика.

Если в организации учетной политикой предусмотрено включение в себестоимость товаров (их покупную стоимость) расходов, связанных непосредственно с приобретением конкретной партии товара, то в покупную стоимость включают эти расходы. В любом случае способ формирования покупной стоимости товара (себестоимости товара) должен быть предусмотрен в приказе по учетной политике торговой организации. (41).

Торговая наценка (надбавка) - это составная часть продажной цены товаров в оптовой торговле и розничной цены в организациях розничной торговли. Торговая наценка представляет собой добавленную стоимость к покупной цене товара. Она предназначена для возмещения расходов на продажу, получения прибыли и уплаты косвенных налогов.

Торговая скидка - часть розничной цены товара.

В розничной торговле учет товаров, как правило, ведется по розничным ценам. Это означает, что учетной ценой товара является цена, по которой товар продается. Например, в розничный магазин от поставщика поступила партия товара в количестве Q по цене P за единицу товара. В магазине была установлена к покупной цене единицы товара торговая наценка N . Таким образом, розничная цена единицы товара составила $P + N$. При этом на счете учета товаров (41) поступившая партия товара будет числиться по продажной стоимости: $(P + N) \times Q$. (43).

Для учета товаров по продажной стоимости Планом счетов предусмотрен балансовый счет 42 "Торговая наценка". При поступлении товара в розничную торговую сеть следует сделать проводки:

Дебет 41 Кредит 60

- отражена покупная стоимость поступившего товара (стоимость товара в ценах поставщика) - $P \times Q$;

Дебет 41 Кредит 42

- отражена наценка торговой организации - $N \times Q$.

В результате этих проводок на балансовом счете 41 будет отражена продажная стоимость товара, то есть стоимость товара по розничным ценам.

Цена - это денежное выражение стоимости товара. (21).

На практике применяются разные названия цен, действующих на разных стадиях товарного обращения. Дадим их определения.

Оптовая цена - цена, по которой предприятие-изготовитель продает свою продукцию оптовым покупателям. Оптовая цена складывается из цены предприятия-изготовителя (себестоимость плюс прибыль) и скидки (наценки) в

пользу сбытовой организации для покрытия сбытовых расходов и получения прибыли.

Розничная (продажная) цена - цена, по которой товар продается населению в розницу. Розничная цена включает в себя оптовую цену и наценку для покрытия торговых расходов розничной торговой организации, уплаты установленных налогов (например, НДС, налога с продаж) и получения прибыли.

Продажная цена - цена, по которой товар продается оптом и мелким оптом.

Договорная цена - цена, устанавливаемая соглашением сторон. Порядок применения договорных цен регулируется гражданским законодательством. Согласно ст.424 Гражданского кодекса РФ (ГК РФ), изменение цены после заключения договора допускается в случаях и на условиях, предусмотренных договором или законом. (19).

Статья 485 ГК РФ устанавливает обязанность покупателя оплатить товар по цене, предусмотренной договором. Если цена договором не предусмотрена и не может быть определена исходя из его условий, то она определяется в соответствии с п.3 ст.424 ГК РФ, то есть устанавливается на уровне цены, которая при сравнимых обстоятельствах обычно взимается за аналогичные товары.

Если цена в договоре установлена в зависимости от веса товара, то считается, что она определяется по весу нетто (если нет специальной оговорки в договоре). Данная норма содержится в п.2 ст.485 ГК РФ.

Договор купли-продажи может предусматривать изменение цены в результате изменения показателей, формирующих структуру цены (себестоимость, расходы на продажу, прибыль, косвенные налоги и т.п.). В таком случае в договоре должен быть определен способ пересмотра цены. Если же этого нет, то надо следовать норме п.3 ст.485 ГК РФ: цена определяется исходя из соотношения перечисленных показателей на момент заключения договора и передачи товара.

Свободная (рыночная) цена - цена, которая устанавливается продавцом товара с учетом конъюнктуры рынка, спроса и предложения.

В настоящее время наиболее полное определение рыночной цены товара содержится в ст.40 Налогового кодекса РФ (НК РФ).

Рыночной ценой товара признается цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров в сопоставимых экономических (коммерческих) условиях.

Рынок товаров - это сфера обращения этих товаров, определяемая исходя из возможности покупателя (продавца) реально и без значительных дополнительных затрат приобрести (продать) товар на ближайшей по отношению к покупателю (продавцу) территории Российской Федерации или за пределами Российской Федерации. (57).

Идентичными признаются товары, имеющие одинаковые характерные для них основные признаки. При определении идентичности товаров учитываются:

- физические характеристики;
- качество;
- репутация на рынке;
- страна происхождения;
- производитель.

Незначительные различия во внешнем виде товаров не учитываются при установлении их идентичности.

Однородными признаются товары, которые не являются идентичными, но имеют сходные характеристики и состоят из схожих компонентов. Однородные товары выполняют одни и те же функции и (или) являются коммерчески взаимозаменяемыми. При определении однородности товаров учитывают:

- качество;
- наличие товарного знака;
- репутацию на рынке;
- страну происхождения.

При определении рыночных цен надо соблюдать следующие правила:

- а) не берутся во внимание сделки между взаимозависимыми лицами.

Сделки между взаимозависимыми лицами принимаются во внимание только при условии, что взаимозависимость лиц не повлияла на результаты сделки;

б) учитывается информация о заключенных на момент продажи товара сделках с идентичными (однородными) товарами в сопоставимых условиях. К сопоставимым относят такие условия сделок, как:

- количество (объем) поставляемых товаров;
- сроки исполнения обязательств;
- условия платежей;
- другие разумные условия, которые могут оказывать влияние на цены;

в) если на исследуемом рынке нет предложения, а значит, и сделок с идентичными (однородными) товарами либо нет доступа к информационным источникам для определения цены, то используется метод цены последующей реализации. При этом методе рыночная цена товаров определяется как разность цены, по которой такие товары были перепроданы покупателем этих товаров, затрат, которые понес покупатель при перепродаже, и прибыли, полученной от перепродажи.

В затраты не включается покупная стоимость товара, то есть цена, по которой перепродавец приобрел товар. Кроме того, принимаются только обычные в подобных случаях затраты.

Аналогично и прибыль принимается только в обычных для данной сферы деятельности размерах;

В п.2 ст.40 НК РФ приведен исчерпывающий перечень сведений, когда налоговые органы вправе контролировать правильность цены на товар. Это может быть в случаях, когда:

- сделка заключена между взаимозависимыми лицами;
- сделка является товарообменной (бартерной) операцией;
- сделка является внешнеторговой;
- имели место отклонения более чем на 20 процентов в сторону повышения или понижения уровня цен, применяемых налогоплательщиком (продавцом товара) по идентичным (однородным) товарам в пределах непродолжительного

периода времени.

При этом не рассматриваются случаи, когда снижение цен вызвано следующими факторами:

- сезонными и иными колебаниями потребительского спроса на товары;
- потерей товарами качества или иных потребительских свойств;
- истечением (приближением даты истечения) сроков годности или реализации товаров;
- маркетинговой политикой (в том числе при продвижении на рынки новых товаров, не имеющих аналогов; при продвижении товаров на новые рынки);
- продажей опытных моделей и образцов товаров в целях ознакомления с ними потребителей.

1.2. Нормативно регулирование учета товарооборота

Ведение бухгалтерского учета в организации оптовой торговли строго регламентировано. Существует целый свод правил, по которым ведется бухгалтерский учет товарных операций. И отступление от этих правил ведет к серьезным ошибкам в бухгалтерской и налоговой отчетности, в определении финансовых результатов деятельности организации, приводит к злоупотреблениям со стороны материально-ответственных лиц и т.п. Система нормативного регулирования в России состоит из документов четырех уровней. К первой группе документов относятся:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года № 402-ФЗ. Федеральный закон распространяется на все организации, находящиеся на территории Российской Федерации, зарегистрированные в качестве юридического лица в соответствии с законодательством РФ. Нормы, содержащиеся в других федеральных законах и затрагивающие вопросы бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, должны соответствовать Федеральному закону. В случае возникновения противоречий с содержанием других федеральных зако-

нов нормы права, выступающие предметом Федерального закона, имеют приоритет (2).

- Налоговый кодекс РФ, в котором определено понятие расходов и порядок их признания для целей налогового учета.

- Гражданский кодекс РФ, который регулирует правовые основы кредитных отношений. Содержит порядок заключения и расторжения гражданско-правовых договоров с покупателями и заказчиками, как основа образования кредиторской задолженности в будущем (1).

Вторую группу документов регулирует Министерство финансов РФ, Центральный банк России и другие органы исполнительной власти. К документам второго уровня относятся положения регламентирующие принципы и правила учета отдельных объектов бухгалтерского наблюдения, которые составляют систему национальных стандартов, ориентированную на Международные стандарты финансовой отчетности. В настоящее время в России система национальных стандартов - положений по бухгалтерскому учету включает 22 положения, из них:

- Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» устанавливает основы формирования и раскрытия учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ. В положении оговаривается порядок формирования учетной политики, т.е. кем составляется и утверждается, при этом говорится о том какие документы утверждаются, раскрытие и изменение ее.

- Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» устанавливает особенности формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации.

- Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах организации.

К документам третьего уровня относится План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, которые составляют основу организации учета на всех предприятиях независимо от подчиненности, форм собственности, организационно-правовой формы. План счетов представляет собой схему регистрации и группировки фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и содержит наименования и коды счетов. В Инструкции по применению плана счетов приведена краткая характеристика счетов, раскрыта их структура и назначение, экономическое содержание обобщаемых на них фактов, порядок учета наиболее распространенных операций. К третьему уровню так же относятся инструкции и методические указания, разрабатываемые и вводимые в действие в разрезе отдельных Положений по бухгалтерскому учету (3).

Документы четвертого уровня разрабатываются предприятием и утверждаются руководителем организации. К ним относятся:

- устав предприятия;
- приказ «Об учетной политике организации»;
- рабочий план счетов организации;
- график документооборота.

Бухгалтерский учёт — упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии имущества, обязательств организации и их изменениях путём сплошного, непрерывного и документального учёта всех хозяйственных операций (3).

Объектами бухгалтерского учёта являются имущество организаций, их обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе их деятельности.

Бухгалтерский учёт в соответствии с законом о бухгалтерском учёте может вестись: главным бухгалтером, принятым на предприятие по трудовому договору, генеральным директором при отсутствии бухгалтера, бухгалтером, не являющимся главным, либо сторонней организацией (12).

Основной задачей бухгалтерского учёта является формирование полной и достоверной информации (бухгалтерской отчётности) о деятельности организации и её имущественном положении, на основании которой становится возможным:

- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации;
- выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения финансовой устойчивости организации;
- контроль соблюдения законодательства при осуществлении организацией хозяйственных операций;
- контроль целесообразности хозяйственных операций;
- контроль наличия и движения имущества и обязательств;
- контроль использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- контроль соответствия деятельности утверждённым нормам, нормативам и сметам (29).

Внутренние пользователи бухгалтерской отчётности - руководители, учредители, участники и собственники имущества организации.

Внешние пользователи бухгалтерской отчётности - инвесторы, кредиторы, государство.

Бухгалтерский учет в оптовой торговле часто подразумевает необходимость учета реализации товаров со скидкой, а также нередко при использовании посреднических схем при дистрибуции. Наконец, оптовая торговля требует учета используемой тары для хранения и продажи товаров. К основным формам оплаты относится безналичная оплата с расчетного счета, при этом также возможны варианты наличной оплаты, но с учетом ограничения в 100000 рублей в день при расчете между юридическими лицами, возникает вопрос в целесообразности его использования

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

2.1. Организационная характеристика ООО «КАМАЗцентр»

Общество с ограниченной ответственностью «КАМАЗцентр» г. Белгород создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и другими правовыми актами, регулирующими порядок образования и деятельности хозяйственных обществ.

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной Ответственностью «КАМАЗцентр» г. Белгород. Сокращенное фирменное наименование Общества: ООО «КАМАЗцентр» г. Белгород. Место нахождения и почтовый адрес Общества: Российская Федерация, 308017 Белгородская область, г. Белгород, Михайловское шоссе, 19.

Целью деятельности Общества является извлечение прибыли в интересах участников Общества.

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля автотранспортными средствами. Дополнительные виды деятельности:

- организация сервисного обслуживания, ремонта и технического обслуживания автомобильной техники КАМАЗ;
- гарантийное обслуживание автомобилей «КАМАЗ»;
- организация производства, обеспечения, капитального ремонта и восстановления запасных частей автомобильной техники;
- организация продаж запасных частей, узлов и агрегатов к автомобильной технике;
- организация продаж автомобильной техники, включая предпродажную подготовку;
- производственная, коммерческая, посредническая, торгово-закупочная деятельность, в том числе консигнационная торговля, путем бар-

терных сделок и через сеть магазинов и т.д.

Общество является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе. Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

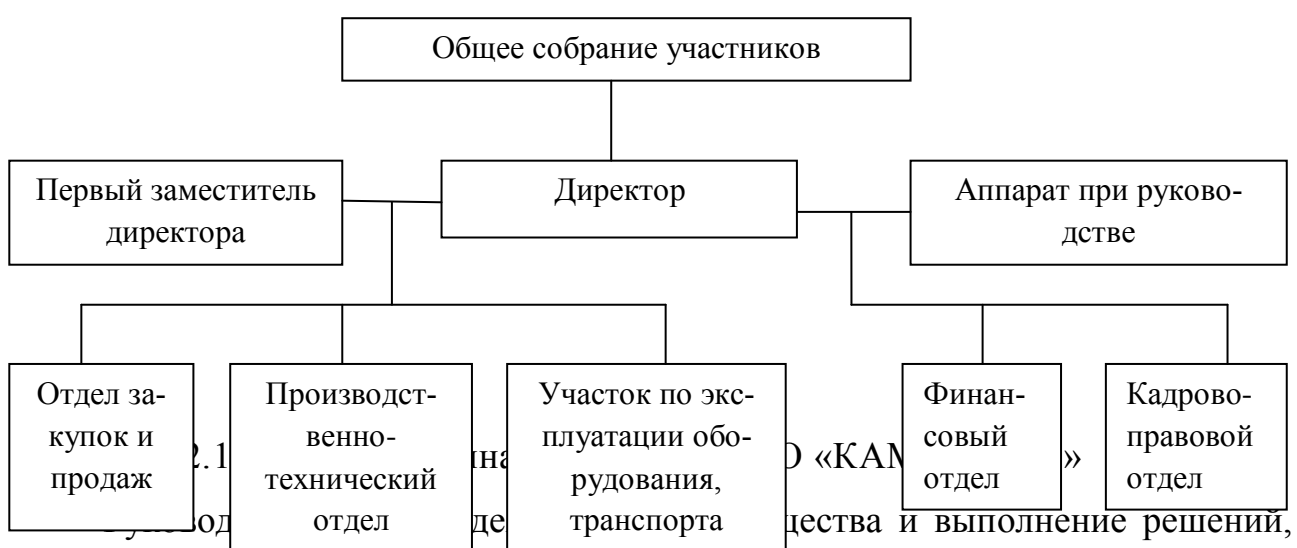
Общество может иметь дочерние и зависимые Общества с правами юридического лица на территории Российской Федерации.

В Обществе создается резервный фонд. Резервный фонд Общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения 15% Уставного капитала Общества. Величина ежегодных отчислений в резервный фонд Общества не может составлять менее 5% от чистой прибыли Общества.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляется Ревизионной комиссией. Ревизионная комиссия избирается в количестве трех человек Общим собранием участников Общества на срок до следующего очередного Общего собрания участников Общества.

Для обеспечения деятельности Общества образован Уставный капитал в размере 50 000 рублей.

Система управления ООО «КАМАЗцентр» осуществляется согласно структурной схеме, представленной на рисунке 2.1.



принимаемых Общим собранием участников осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - директором. Все решения, принимаемые

директором, оформляются в виде приказов и распоряжений.

Главный бухгалтер, занимается финансовой частью работы, анализирует состояние предприятия на определенный период времени и составляет бухгалтерские отчеты, которые служат основанием для уплаты налогов.

Главный инженер определяет техническую политику и направления технического развития предприятия, обеспечивает эффективность проектных решений, своевременную подготовку производства, бесперебойную работу оборудования, техническую эксплуатацию и модернизацию оборудования.

На основе данных годовой бухгалтерской отчетности ООО «КАМАЗ-центр» за 2015 и 2016 года (приложение 2,3) были проанализированы основные экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия представленные в таблице 2.1.

Как видно из таблицы 2.1. выручка от реализации имеет неоднозначную тенденцию. Так за 2015 год было получено выручки на 129083 тыс. руб. или на 34,3% меньше, чем в 2014 году. Такой резкий спад связан с валютным кризисом, начавшимся в 2014 году, это привело к значительному удорожанию импортной техники и оборудования и, как следствие, уменьшению объема продаж. Чтобы выйти из кризисного состояния, организация увеличила кредиторскую задолженность на 21% в 2015 году по сравнению с 2014 годом, или на 7104 тыс. руб. Это позволило обновить основные средства для более эффективного их использования. Так среднегодовая стоимость основных средств в 2015 году увеличилась по сравнению с 2014 годом на 2609 тыс. руб., или на 78%. В 2016 наблюдается сравнительно небольшое увеличение стоимости основных средств на 97 тыс. руб., что соответствует 2%, таким образом, организация получила дополнительные ликвидные средства для первоочередных задач финансово-хозяйственной деятельности. И выручка в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 188816 тыс. руб. или 76%.

Таблица 2.1.

Основные экономические показатели деятельности ООО «КАМАЗцентр»

за 2014-2016 гг.

№ п/п	Показатели	Годы			Отклонение			
		2014	2015	2016	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
					2015г от 2014г	2016г от 2015г	2015г к 2014г	2016г к 2015г
1	Выручка от продажи работ, услуг, тыс.руб.	376310	247227	436043	-129083	188816	67	176
2	Среднесписочная численность работников, чел.	61	61	60	0	-1	100	98
3	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	3273	5882	5979	2609	97	178	102
4	Среднегодовая дебиторская задолженность, тыс.руб.	24345	25381	17640	1036	-7741	104	70
5	Среднегодовая кредиторская задолженность, тыс.руб.	34633	41737	32516	7104	-9221	121	78
6	Материальные затраты на продажу, тыс.руб.	3162	3135	2528	-27	-607	99	81
7	Себестоимость продукции (работ, услуг), тыс.руб.	358087	222016	405814	-136071	183798	62	183
8	Прибыль от продажи продукции, тыс.руб.	18223	25211	30229	6988	5018	138	120
9	Чистая прибыль, тыс.руб.	1453	786	5332	-667	4546	54	678
10	Производительность труда, тыс.руб.	6169	4053	7267	-2116	3214	67	179
11	Материалоотдача, тыс.руб.	119,01	78,86	172,49	-40,15	93,63	67	219
12	Материалоёмкость, тыс.руб.	0,008	0,012	0,005	0,004	-0,007	150	42
13	Фондоотдача, руб.	114,97	42,03	72,93	-72,94	30,9	37	174
14	Фондоёмкость, руб.	0,009	0,024	0,014	0,015	-0,01	267	58
15	Уровень рентабельности, %	3,86	0,32	1,22	-3,54	0,9	-	-
16	Рентабельность продаж, %	4,84	10,20	6,93	5,36	-3,27	-	-

В 2015 году несмотря на кризис среднегодовая дебиторская задолженность по сравнению с 2014 годом увеличилась незначительно на 4%, и составила 25381 тыс. руб. В 2016 году в сравнении с 2015 годом наблюдается сниже-

ние данного показателя на 30% эти средства были направлены на приобретение основных средств, а также на другие нужды организации.

Материальные затраты имели тенденцию к снижению как в 2015, так и в 2016 годах, однако изменения в 2015 году произошли всего на 1 % , а в 2016 году значение данного показателя уже уменьшилось на 19%. Хотя материальные затраты снизились незначительно в 2015 году себестоимость продаж этого года снизилась на 38% или на 136071 тыс.руб. в то же время прибыль от продаж увеличилась на те же 38% или 6988 тыс. руб. Тогда как увеличение себестоимости в 2016 году произошло на 83%. Сумма прибыли от продаж в 2016 году увеличилась на 20% и составила 30229 тыс.руб. Динамика прибыли от продаж за 2014-2016 года представлена на рисунке 2.2.

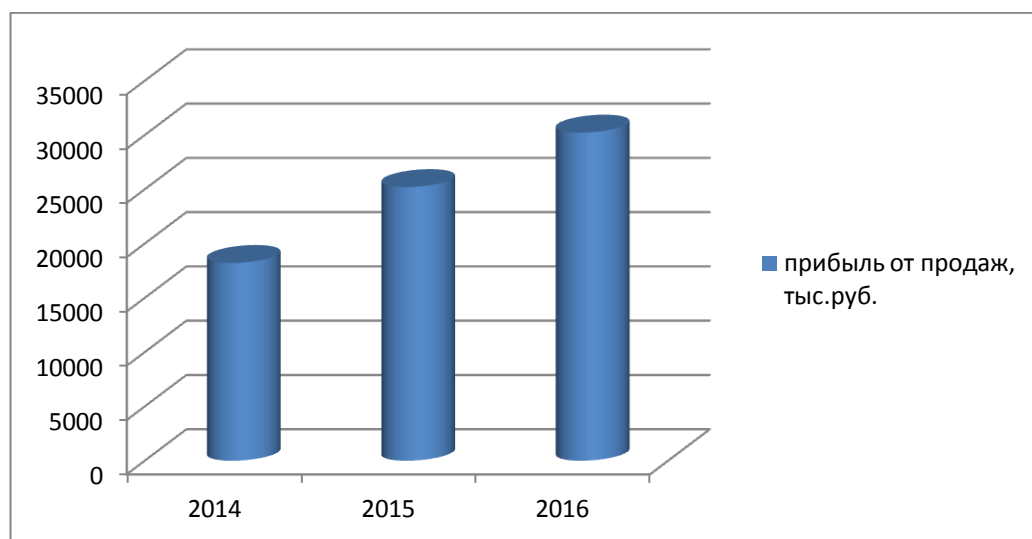


Рис.2.2. Динамика прибыли от продаж ООО «КАМАЗцентр»

Один из самых значительных показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «КАМАЗцентр» - чистая прибыль. В исследуемом периоде с 2014 по 2016 года можно наблюдать значительный рост чистой прибыли почти в 3 раза. Увеличение этого показателя в 2016 по сравнению с 2014 годом составило 3879 тыс.руб. И это несмотря на то, что в 2014 году наблюдалось снижение чистой прибыли на 46%.

Недостаточная загруженность производства в 2015 году не позволила повысить уровень производительности труда работников предприятия. Произво-

дительность труда в 2015 году по сравнению с 2014 годом значительно снизилась на 2116 тыс.руб. Это произошло из-за отказа организации от сокращения количества работающих в кризисных условиях. В 2016 году штат работников был сокращен. Производительность труда в 2016 году в сравнении с 2015 годом увеличилась на 3214 тыс. руб. или 79%.

Уровень материалоотдачи снизился на 33% в 2015 году по сравнению с 2014 годом. В то же время выросла материалоемкость на 50%, что говорит о не рациональном использовании материальных ресурсов. В 2016 году были применены методы оптимизации для более эффективного использования материальных ресурсов, что привело к уменьшению общей материалоемкости на 7 коп. за счет снижения общих материальных затрат в сравнении с 2015 годом на 607 тыс. руб. В свою очередь материалоотдача увеличилась на 93,63 тыс.руб.

Проведя анализ эффективности использования основных фондов можно сделать следующие выводы: фондоотдача снизилась на 63% в 2015 году против 2014 года, а фондоемкость наоборот выросла почти в 2 раза, это говорит о том, что инвестиции в основные средства не принесли ожидаемого результата за год. Но в 2016 году ситуация значительно улучшается: фондоотдача растет и в сравнении с 2015 годом увеличилась на 74%, в то время как фондоемкость снизилась на 42%.

Анализируя эффективность финансово-хозяйственной деятельности ООО «КАМАЗцентр», следует обратить внимание на важнейший показатель: рентабельность. Чистая рентабельность показывает тенденцию к снижению в динамике за 2014 и 2016 годы. Однако более показательным является рентабельность продаж. Этот показатель увеличивался в 2015 году он составил 10,2%, что больше аналогичного показателя в 2014 году в 2 раза, что говорит о правильных действиях организации в условиях кризиса. В 2016 году рентабельность продаж снизилась в сравнении с 2015 годом на 32%.

Подводя итоги можно сказать, что в деятельности ООО «КАМАЗцентр» наблюдается значительный спад в 2015 году, вызванный финансовым и валютным кризисом 2014 года, однако грамотные действия руководства органи-

зации увеличили основные показатели в 2016 году, что демонстрирует способность организации сохранять стабильность в изменяющихся условиях.

2.2. Анализ финансового состояния ООО «КАМАЗцентр»

Анализ ликвидности баланса является одним из самых информативных способов получения сведений об экономическом состоянии организации. Из него можно получить сведения о способности организации расплачиваться с кредиторами в разных случаях от текущего положения до самых кризисных ситуаций. Сведения, полученные в ходе анализа ликвидности баланса используются поставщиками, инвесторами и банками для принятия решений о сотрудничестве. В таблице 2.2. приведены совокупные данные из бухгалтерского баланса за период с 2014 по 2016 год, необходимые для расчета показателей ликвидности баланса ООО «КАМАЗцентр», произведены расчеты коэффициентов абсолютной, срочной и текущей ликвидности.

Делая выводы из таблицы 2.2. можно сказать, что в 2015 году наблюдался значительное снижение остатка денежных средств на конец года, по сравнению с 2014 годом на 89%, это объясняется уменьшением поступлений. Однако в 2016 году наблюдается значительное увеличение данного показателя в сравнении с 2015 годом более чем в 20 раз на сумму 697 тыс.руб. Оборотные средства в 2015 году также сократились, что говорит об активном их использовании и отсутствии их «омертвления». Это оценивается положительно. В 2016 году, в сравнении с предыдущим, произошло увеличение данного показателя на 64% его значение составило 61803 тыс. руб. Краткосрочные обязательства так же уменьшились в 2015 году на 61%, а в 2016 году увеличились на 78%. Учитывая превышение оборотных средств над краткосрочными обязательствами за весь исследуемый период, можем говорить об устойчивой платежеспособности организации.

Таблица 2.2.

Показатели, характеризующие ликвидность баланса ООО «КАМАЗцентр»

№ п/п	Показатели	Годы			Отклонение			
		2014	2015	2016	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
					2015г от 2014г	2016г от 2015г	2015г к 2014г	2016г к 2015г
1	Денежные средства, тыс.руб.	332	35	732	-297	697	11	2091
2	Дебиторская задолженность, тыс.руб.	41145	9616	25663	-31529	16047	23	267
4	Оборотные средства, тыс.руб	73084	37618	61803	-35466	24185	51	164
5	Краткосрочные обязательства	60028	23446	41835	-36582	18389	39	178
6	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,006	0,001	0,029	-0,005	0,028	17	290
7	Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	0,69	0,41	0,63	-0,28	0,22	59	154
8	Коэффициент текущей ликвидности	1,22	1,60	1,48	0,38	-0,12	131	93

Для того, что бы более точно понимать насколько ликвиден баланс ООО «КАМАЗцентр», необходимо определить коэффициенты ликвидности. Так коэффициент абсолютной ликвидности определяется как отношение суммы денежных средств и краткосрочных финансовых вложений к текущим обязательствам. (34)

$$K_{a.l.} = \frac{\text{Денежные средства} + \text{КФВ}}{\text{Текущие обязательства}} \quad (2.1)$$

Этот коэффициент в первую очередь необходим поставщикам для определения надежности данной организации как покупателя. То есть можно сказать, что в 2016 году собственными денежными средствами организация могла покрыть всего 3% краткосрочных обязательств, так как коэффициент абсолютной ликвидности равен 0,029, в 2014 и 2015 годах значение данного показателя

составляет менее 1%, что говорит о явной недостаточности финансов для оплаты краткосрочных обязательств.

Чтобы определить ликвидность организации в критической ситуации, рассчитывают коэффициент срочной ликвидности (коэффициент критической ликвидности). Этот показатель используют банки для принятия решения о способности организации оплатить предоставляемый ей кредит. (53)

Расчет данного коэффициента производится по формуле 2.2.

$$K_{сл} = \frac{K_{дс} + K_{фв} + ДС}{\text{текущие обязательства}} \quad (2.2)$$

где $K_{дс}$ – краткосрочная дебиторская задолженность;

$K_{фв}$ – краткосрочные финансовые вложения;

ДС – денежные средства.

Значение коэффициента быстрой (срочной) ликвидности в 2014 году составило 0,69, что говорит о неблагоприятном положении, т.к. часть средств приходится на дебиторскую задолженность, среди которой может быть сомнительная. В 2015 году данный показатель снизился на 41%. В 2016 году оборачиваемость собственных средств, вложенных в запасы, немного выросла, значение коэффициента увеличилось на 0,22 и составило 0,63.

Следующий показатель – коэффициент текущей ликвидности. Он показывает, способна ли организация использовать свои оборотные средства в качестве средства погашения краткосрочной кредиторской задолженности, характеризует ожидаемую платежеспособность на период, равный средней продолжительности одного оборота всех оборотных средств. (67).

Определяется как отношение всех оборотных (текущих) активов к величине краткосрочных обязательств. Формула для расчета коэффициента текущей ликвидности представлена ниже.

$$K_{\text{т.л.}} = \frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Краткосрочные обязательства}} \quad (2.3)$$

В ООО «КАМАЗцентр» коэффициент текущей ликвидности в 2015 году составил 1,6, что на 0,38 выше, чем в 2014 году, а в 2016 году его значение снизилось и составило 1,48. За весь исследуемый период значение показателя больше единицы, поэтому можно сказать, что организация способна использовать свои оборотные средства для погашения кредиторской задолженности. Но способность организации соблюдать условия оплаты по договорам поставок и подобным находится под сомнением, так как значение абсолютной ликвидности в 2016 году составил всего 0,029, что говорит о недостаточности денежных средств для оплаты краткосрочной кредиторской задолженности. Поэтому подводя общий итог, отметим, что баланс ООО «КАМАЗцентр» характеризуется как средне ликвидный.

Помимо платежеспособности организации и ее ликвидности стоит так же отдельно рассмотреть показатели финансовой устойчивости, они позволят составить полную картину финансовой деятельности ООО «КАМАЗцентр».

Финансовая устойчивость организации — это такое состояние его финансовых ресурсов, их распределение и использование, которое обеспечивает развитие организации на основе роста прибыли и капитала при сохранении платежеспособности и кредитоспособности в условиях допустимого уровня риска. (33).

В таблице 2.3. представлены данные из бухгалтерского баланса организации, характеризующие финансовую устойчивость, а также произведен расчет необходимых коэффициентов.

Таблица 2.3.

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость ООО «КАМАЗцентр»

Показатели	2014	2015	2016	Отклонение (+/-)
------------	------	------	------	------------------

				2015 к 2014	2016 к 2015
1	2	3	4	5	6
Собственный капитал	18102	18888	24220	786	5332
Заемный капитал	61021	24455	43815	-36566	19360
Краткосрочные обязательства	60028	23446	41835	-36582	18389
Баланс	79123	43343	68035	-35780	24692
Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости)	0,23	0,44	0,36	0,21	-0,08
Коэффициент концентрации заемного капитала	0,77	0,56	0,64	-0,21	0,08
Коэффициент финансовой зависимости	4,37	2,29	2,81	-2,08	0,52
Коэффициент текущей задолженности	0,76	0,54	0,61	-0,22	0,07
Коэффициент устойчивого финансирования	0,23	0,44	0,36	0,21	-0,08
Коэффициент финансового левериджа (риска)	3,37	1,29	1,81	-2,08	0,52

Из таблицы 2.3. видно, что размер собственного капитала по итогам 2015 года вырос на 786 тыс.руб., относительно 2014 года и на 5332 тыс. руб. в 2016 году относительно 2015 года. Рост этого показателя можно оценивать двояко, так как излишек внеоборотных активов сокращает ликвидность организации, однако в данной ситуации это оценивается положительно.

Значительно сократился размер заемного капитала в 2015 году на 36566 тыс. руб. В 2016 году в сравнении с 2015 годом показатель увеличился на 19360 тыс.руб. Краткосрочные обязательства также показали тенденцию к снижению в 2015 году на 36582 тыс.руб. и в 2016 году увеличение показателя на 18389 тыс.руб. в сравнении с 2015 годом.

Для более детального ознакомления с показателями финансовой устойчивости необходимо рассмотреть относительные показатели.

Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости) показывает какую долю от суммарных активов занимают собственные средства организации. (43)

Данный показатель определяется по формуле 2.5.

$$K_{\text{кск}} = \frac{\text{Собственный капитал и резервы}}{\text{Суммарные активы}} \quad (2.5)$$

В исследуемом периоде за 2014-2016 гг. коэффициент концентрации собственного капитала в ООО «КАМАЗцентр» был ниже норматива 0,5, это указывает на то, что в случае необходимости организация не сможет расплатиться со всеми кредиторами.

Коэффициент концентрации заемного капитала ($K_{\text{кзк}}$) обратный показатель коэффициенту концентрации собственного капитала. В сумме они дают единицу. Так как $K_{\text{кск}}$ имел неоднозначную тенденцию, то $K_{\text{кзк}}$ снижается в 2015 году на 0,21, а в 2016 году увеличивается на 0,08, что говорит об увеличении задолженности организации и нестабильной финансовой устойчивости.(23)

Коэффициент финансовой зависимости (покрытия) можно представить в виде формулы 2.6.

$$K_{\text{фз}} = \frac{\text{заемный капитал}}{\text{собственный капитал}} \quad (2.6)$$

Данный коэффициент указывает на степень зависимости компании от внешних заимствований. Является обратным показателем финансовой независимости. Если его величина равна 1, то это означает, что все активы организации сформированы только за счет собственного капитала. В 2014 году данный показатель составил 4,37, это говорит о том, что на каждые 4,37 руб., вложенных в активы, приходится 1 руб. собственных средств и 3,37 руб. — заемных. В 2015 году организация частично исправила ситуацию, увеличив вложения собственного капитала на 2,08, но уровень заёмных средств также остался высоким и составил 2,29. В 2016 году мы можем наблюдать увеличение зависимости от заемного капитала на 0,52. Значение коэффициента составило 2,81, т.е заемных

средств в формировании активов больше почти в 2 раза. Это характеризует низкую платежеспособность *организации*.

Коэффициент текущей задолженности характеризует долю краткосрочного заемного капитала в общей сумме капитала. (54).

Формула 2.7 позволяет рассчитать коэффициент текущей задолженности.

$$K_{\text{тз}} = \frac{\text{Краткосрочные обязательства}}{\text{валюта баланса}} \quad (2.7)$$

Нормальным значением для коэффициента текущей задолженности считается $0 < K_{\text{тз}} < 0,5$. Приближение коэффициента к 1 указывает на то, что практически весь собственный капитал сформирован за счет заемных средств. В 2014 году в ООО «КАМАЗцентр» данный показатель составил 0,76, в 2015 году – 0,54, а в отчетном 2016 году – 0,61, т.е это говорит нам о степени зависимости организации от контрагентов и кредиторов на 61%, что может негативно повлиять на финансовую устойчивость при неблагоприятном развитии событий.

Коэффициент устойчивого финансирования (долгосрочной финансовой независимости) демонстрирует, насколько активы компании профинансированы за счет надежных и долгосрочных источников. То есть показывает долю источников для финансирования своей хозяйственности, которые компания может привлечь на добровольной основе. (17) Этот показатель рассчитывается по формуле 2.8.

$$K_{\text{фу}} = \frac{\text{собственный капитал} + \text{долгосрочные кредиты и займы}}{\text{валюта баланса}} \quad (2.8)$$

Т.к. за исследуемый период ООО «КАМАЗцентр» долгосрочных обязательств не имеет, то данный показатель будет соответствовать коэффициенту финансовой независимости. А именно, в 2014 году значение показателя 0,23, в 2015 году – 0,44, в 2016 году - 0,36. За весь исследуемый период показатель не

соответствует нормативному значению (0,8-0,9), это говорит о том, что предприятие в данный период финансово неустойчиво и неплатежеспособно на продолжительный срок.

Коэффициент финансового левериджа (риска) характеризует возможность погашения долгосрочных займов и способность организации функционировать длительное время. (38)

Коэффициент финансового риска может быть представлен в виде формулы 2.9.

$$K_{\text{фл}} = \frac{\text{долгосрочные и краткосрочные обязательства}}{\text{капитал и резервы}} \quad (2.9)$$

Положительно оценивается стремление этого показателя к уменьшению, что происходило в ООО «КАМАЗцентр» за 2014-2015 годы. В частности, снижение произошло на 1,56. Можно сказать, что компания стремится финансировать свою деятельность собственными средствами, что необходимо для роста инвестиционной привлекательности организации. Финансовый риск стремится к снижению. Не все относительные показатели финансового состояния стабильны, что пока свидетельствует о несамостоятельности и средней платежеспособности ООО «КАМАЗцентр».

Рассчитанные показатели оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности сведены в таблице 2.4. Их используют для проведения финансового анализа устойчивости компании в рыночной конкурентной среде. Из таблицы следует, что среднегодовая дебиторская задолженность имеет неоднозначную тенденцию. В 2015 году наблюдается увеличение данного показателя на 1036 тыс. руб. В отчетном году среднегодовая дебиторская задолженность значительно снизилась на 7741 тыс. руб. от уровня предыдущего года. Сумма дебиторской задолженности на конец отчетного года составила 25663 тыс. руб., что составляет 42 % от общего объема оборотных активов.

Таблица 2.4.

Анализ показателей оборачиваемости дебиторской и кредиторской
задолженности ООО «КАМАЗцентр» в 2014-2016 гг.

Показатели	Год			Отклонения (+;-)	
	2014	2015	2016	2015/ 2014	2016/ 2015
Исходные данные для расчета					
Выручка от продажи работ, услуг, тыс. руб.	376310	247227	436043	-129083	188816
Среднегодовая дебиторская задолженность, тыс. руб.	24345	25381	17640	1036	-7741
Среднегодовая кредиторская задолженность, тыс. руб.	34633	41737	32516	7104	-9221
Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. руб.	54169	55351	49711	1182	-5640
Среднегодовая сумма краткосрочных обязательств, тыс. руб.	37513	41737	32641	4224	-9096
Расчетные показатели					
Оборачиваемость дебиторской задолженности, оборот	15,46	9,74	27,72	-5,76	18,02
Период погашения дебиторской задолженности, дней	23	37	13	14	-24
Доля дебиторской задолженности в общем объеме оборотных активов, %	45	46	35	1	-11
Оборачиваемость кредиторской задолженности, оборот	10,87	5,92	13,41	-4,95	7,49
Период погашения кредиторской задолженности, дней	33	61	27	28	-34
Доля кредиторской задолженности в общем объеме оборотных активов, %	64	75	65	11	-10

С увеличением суммы дебиторской задолженности ООО «КАМАЗцентр», оборачиваемость в 2015 году в сравнении с предыдущим годом уменьшилась на 5,76 оборота, составив при этом 9,74 оборота в год. А в 2016 году показатель оборачиваемости дебиторской задолженности значительно увеличился на 18,02 оборота, составив при этом 27,72 оборота в год, это характеризуется большим темпом роста выручки. Период погашения соответственно в 2015 году увеличивается на 14 дней, в 2016 году снижается на 24 дня.

В 2015 году наблюдается повышение среднегодовой кредиторской задолженности на 7104 тыс. руб. В отчетном 2016 году показатель ООО «КАМАЗцентр» уменьшается на 9221 тыс. руб. от уровня предыдущего года. Сумма

кредиторской задолженности на конец отчетного года составила 41585 тыс. руб., что составляет 99% от общего объема краткосрочных обязательств.

В связи с увеличением суммы кредиторской задолженности, оборачиваемость в 2015 году в сравнении с предыдущим годом уменьшилась на 4,95 оборота, составив при этом 5,92 оборота в год. Но в 2016 году показатель оборачиваемости данной задолженности в сравнении с предыдущим годом увеличился на 7,49 оборота, составив при этом 13,41 оборота в год. Период погашения соответственно в 2015 году увеличивается, составив при этом 61 день. В 2016 году в сравнении с 2015 годом период погашения снизился на 34 дня.

Для сравнительного анализа кредиторской и дебиторской задолженности представим данные в виде таблицы 2.5. и рисунка 2.3.

Таблица 2.5.

Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Год	Кредиторская задолженность, тыс. руб.	Дебиторская задолженность, тыс. руб.	Суммовая разница, тыс. руб.	Удельный вес дебиторской задолженности в кредиторской, %
2013	9237	7545	-1692	81,7
2014	60028	41145	-18883	68,5
2015	23446	9616	-13830	41,0
2016	41585	25663	-15922	61,7

Дебиторская задолженность ниже кредиторской, что положительно влияет на платежную дисциплину ООО «КАМАЗцентр», так как сумма, изымаемая из оборота в связи с несвоевременной оплатой покупателями, меньше суммы задолженности поставщикам и кредитным организациям. Но все же рост дебиторской задолженности в 2016 году в сравнении с 2015 годом на 21% говорит о возможной необходимости пересмотреть кредитную политику организации.

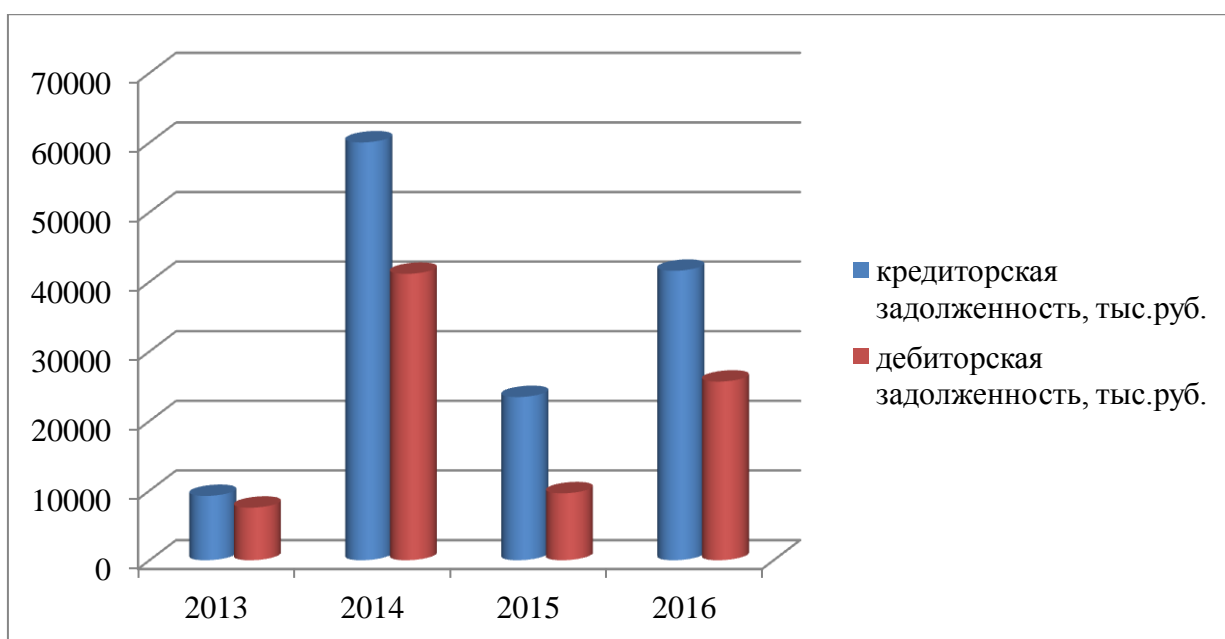


Рис.2.3. Динамика дебиторской и кредиторской задолженности ООО «КАМАЗцентр»

В целом финансово-хозяйственную деятельность ООО «КАМАЗцентр» в рассматриваемом периоде следует признать удовлетворительной. Можно сказать, что компания стремится финансировать свою деятельность собственными средствами, что необходимо для роста инвестиционной привлекательности организации. Финансовый риск стремится к снижению. Но не все относительные показатели финансового состояния стабильны, что пока свидетельствует о несамостоятельности и низкой платежеспособности ООО «КАМАЗцентр».

2.3. Характеристика состояния ведения бухгалтерского учёта в организации

В ООО «КАМАЗцентр» для ведения учетной работы создано структурное подразделение - бухгалтерская служба, на основании распоряжения ее руководителя. Структурное подразделение возглавляется главным бухгалтером, который осуществляет руководство бухгалтерией.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется в соответствии с требованиями, установленными в Федеральном законе «О бухгалтерском уче-

те» № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98г. № 34н в ред. от 24.12.2010г. 186н.

Методы бухгалтерского учёта, применяемые в ООО «КАМАЗцентр», закреплены в учетной политике, которые разрабатываются главным бухгалтером и утверждаются руководителем предприятия (Приложение 4). Требования к учетной политике в области бухгалтерского учета и отчетности регламентируются Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/08, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

Требования к учетной политике в области налогообложения регламентируются Налоговым кодексом РФ (НК РФ). В соответствии со статьей 313 НК РФ система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому.

Учетная политика является составной частью финансовой политики ООО «КАМАЗцентр», устанавливающей принципы: финансового планирования, управления активами и пассивами, формирования и контроля исполнения бюджетов и планов движения денежных средств. Цель системы бухгалтерского учета - обеспечить максимальную достоверность показателей деятельности центров финансовой ответственности, отнесение фактических затрат на себестоимость конкретных продуктов и утвержденных в установленном порядке объектов учета, а также учет и контроль затрат на реализацию инвестиционных проектов, зарегистрированных в установленном порядке. Бухгалтерская служба выполняет функции в отношении ведения бухгалтерского учета: организационной, методологической, аналитической, учетной, контрольной, расчетной, отчетной, исполнительской, архивной.

Бухгалтерский учет в ООО «КАМАЗцентр» ведется по журнально-ордерной форме, используя программу автоматизации бухгалтерского учета «1С:Предприятие», в соответствии с Рабочим планом счетов организации (при-

ложение 5).

Оформление и движение унифицированных форм первичных учетных документов и бухгалтерских регистров, передача информации для отражения в бухгалтерском учете, а также предоставление отчетности осуществляются в соответствии с утвержденными графиками документооборота.

Бухгалтерия накапливает и предоставляет информацию по установленным показателям оценки деятельности центров финансовой ответственности в месячном режиме.

Все операции по доходам и расходам оформляются приходными и расходными документами. Информация по всем дебиторам и кредиторам хранится в компьютерной базе данных ООО «КАМАЗцентр». Ежемесячно по каждому дебитору подводятся итоги по расчетам. Все документы по расчетам, включая банковские выписки и т.п., выверяются по получению и только после этого принимаются к учету. Операции по расходованию денежных средств осуществляются с использованием электронно-цифровой подписи (ЭЦП) по системе «Банк-Клиент» согласно заключенным договорам с банками.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения. Затраты по заготовке и доставке запасных частей до складов и доставке автомобилей до складов, производимые до момента их передачи в продажу, отражаются на счете 44 «Расходы на продажу» и включаются в состав расходов на продажу. Коммерческие расходы полностью признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в расходах на продажу. Расходы на продажу продукции (работ, услуг) списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением и доставкой товаров, распределяются между стоимостью проданных товаров и их остатком на конец месяца аналогично порядку, принятому для налогового учета. Оценка товаров при их выбытии осуществляется по средней себестоимости. Имущество, приобретенное для вручения в качестве подарков, отражается на счете 41 «Товары».

Выручка признается в бухгалтерском учете по мере отгрузки товаров (работ, услуг) и предъявления документов на оплату, т.е. по методу начисления, при наличии следующих условий: а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; б) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Дебиторская, кредиторская или депонентская задолженность, по которой срок исковой давности истек, либо нереальная к взысканию, списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования (пояснительной записки) и приказа руководителя организации. Дебиторская задолженность списывается за счет резерва сомнительных долгов, а кредиторская и депонентская задолженности – за счет финансовых результатов организации.

В ООО «КАМАЗцентр» ежемесячно производится начисление налога на прибыль с отражением отложенных активов и обязательств в Отчете о финансовых результатах.

Инвентаризация имущества, расчетов и финансовых обязательств в ООО «КАМАЗцентр» осуществляется согласно утвержденным Методическим указаниям по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОПТОВОГО ТОВАРООБОРОТА

3.1. Документирование движения товаров

Торговыми организациями считаются организации, основной деятельностью которых является приобретение товаров с целью их дальнейшей продажи. Товары — это часть материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических и физических лиц и предназначенных для продажи.

Движение товаров в ООО «КАМАЗцентр», включает две основные стадии: а) поступление товаров путем их приобретения у поставщиков; б) оптовая продажа товаров покупателям — юридическим и физическим лицам.

Все операции по движению товаров в исследуемой организации оформляются первичными учетными документами. Для оформления и учета торговых операций предусмотрены унифицированные формы первичной учетной документации представленные в таблице 3.1:

Таблица 3.1.

Формы первичной учетной документации для торговых операций

№ формы	Наименование формы
ТОРГ-1	Акт о приемке товаров
ТОРГ-2	Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей
ТОРГ-3	Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке импортных товаров
ТОРГ-4	Акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика
ТОРГ-5	Акт об оприходовании тары, не указанной в счете поставщика
ТОРГ-6	Акт о завесе тары
ТОРГ-11	Товарный ярлык
ТОРГ-12	Товарная накладная
ТОРГ-13	Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары
ТОРГ-15	Акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей
ОРГ-16	Акт о списании товаров
ТОРГ-18	Журнал учета движения товаров на складе
ТОРГ-28	Карточка количественно-стоимостного учета
ТОРГ-29	Товарный отчет
ТОРГ-30	Отчет по таре

Упрощенный вариант договорных отношений заключается в выписке поставщиком счета покупателю. В счете могут быть указаны специальные или дополнительные условия поставки товаров и их оплаты. Счет как форму договорных отношений используют при единичных поставках. Он является простейшим документом, устанавливающим отношения между сторонами.

Более совершенным способом оформления отношений между покупателем и поставщиком является заключение письменного договора. Договор является основным документом, регламентирующим отношения сторон. Он фиксирует согласие сторон на установление, изменение или прекращение отношений. Договором определяются порядок и способы выполнения обязательств, принятых на себя сторонами, а также способы защиты обеспечения обязательств. Долгосрочные договоры помогают предприятиям планировать свою деятельность на перспективу. Аспекты хозяйственных отношений, не предусмотренные в договоре, регламентируются Гражданским кодексом.

В торговой деятельности предприятиями чаще всего применяются договоры купли-продажи, договоры поставки, договоры комиссии. По договору купли-продажи продавец обязуется передать товары в собственность покупателю, а покупатель обязуется принять этот товар и уплатить за него определенную сумму. Сторонами договора купли-продажи могут быть как поставщик и торговое предприятие, так и торговое предприятие и розничный покупатель. По договору поставки поставщик обязуется передать товары в собственность покупателю для использования в производственных или иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним потреблением. По договору комиссии комиссионер-посредник обязуется по поручению комитента-собственника совершить за определенное вознаграждение одну или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента. Предметом договора комиссии являются товары (вещи).

ООО «КАМАЗцентр» является официальным дилером ПАО «КАМАЗ», с которым заключен дилерский договор, но организация действует от своего имени. ООО «КАМАЗцентр» выступает в качестве посредника между производителем и покупателем в оптовой торговле автотранспортными средствами. Его

действия совершаются на основании заключенных договоров, которые предусматривают переход прав собственности на продукцию от поставщика к дилеру, а затем и к покупателю. В своей основе дилерский договор имеет соглашение о купле–продаже или мены.

Крупным поставщиком запасных частей ООО «КАМАЗцентр» является ООО «РариТЭК», с которым заключен договор купли-продажи. Товары в организацию поступают с их сопроводительными документами (накладными, сче- тами и т. п.). Приемка товаров, поступивших от поставщиков, производится по акту о приемке товаров (форма № ТОРГ-1). Данным актом оформляется приемка товаров по качеству, количеству, массе и комплектности в соответствии с правилами приемки товаров и условиями договора. Акт составляется членами приемной комиссии, уполномоченными на это руководителем ООО «КАМАЗ- центр».

Приемка товара производится по фактическому наличию. Для оформле- ния приемки отечественных и импортных товаров, имеющих количественные и качественные расхождения по сравнению с данными сопроводительных доку- ментов поставщика, применяются соответственно акт об установленном расхо- ждении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценно- стей (форма № ТОРГ-2) и акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке импортных товаров (форма № ТОРГ-3). Акт по форме № ТОРГ-2 составляется на отечественные товары в четырех экземплярах. Акт по форме № ТОРГ-3 составляется на импортные товары в пяти экземплярах.

Для оплаты поступающих товаров используется счет. Счет выписывается поставщиком на поставляемую партию товара и является основанием для опла- ты товара. Если товарно-материальные ценности поступают в организацию без счета поставщика, то они принимаются по акту о приемке товара, поступивше- го без счета поставщика (форма № ТОРГ-4). Ценности принимаются по данно- му акту по фактическому наличию. Акт составляется в двух экземплярах чле- нами комиссии при участии материально ответственного лица. Первый экземп-

ляр передается в бухгалтерию, второй остается у материально ответственного лица.

Оприходование поступивших товаров оформляется путем наложения штампа на сопроводительном документе: товарно - транспортной накладной, счете - фактуре, счете и других документах, удостоверяющих количество или качество поступивших товаров.

Для оформления приемки и оприходования тары, а также упаковочных материалов, полученных при распаковке товаров, в том случае, когда они не показываются отдельно в счетах поставщика и их стоимость включена в цену товара, применяется акт об оприходовании тары, не указанной в счете поставщика (форма № ТОРГ-5). Акт составляется в двух экземплярах.

Если товары получает материально ответственное лицо вне склада ООО «КАМАЗцентр», то необходимым документом является доверенность, которая подтверждает право материально ответственного лица на получение товара.

При продаже товаров ООО «КАМАЗцентр» заключает с каждым контрагентом договор поставки. Так, 14 октября 2016 года был заключен договор № 12/16 с ООО «КингАвто». (приложение 6). Получив заявку от покупателя на приобретение товаров ООО «КАМАЗцентр» выставили счет на оплату №1998 от 16.12. 2016г. (приложение 7).

Отпуск товара ООО «КингАвто» производила заведующая складом на основании формы ТОРГ-8 «Заказ - отборочный лист» Данная форма составляется на оптовых базах (складах) при отборе товара, тары. Она выполняет функцию заявки (заказа). Форма заполняется менеджером по продажам ООО «КАМАЗцентр» на бумажных носителях информации и передается для исполнения на склад. Кладовщик произвел по данной заявке подбор товаров для покупателя. ТОРГ-8 составляется в одном экземпляре. Этим документом подтверждается факт отбора товара для реализации покупателю в соответствии с условиями договора поставки. ТОРГ-8 подписывают: лицо, которое приняло заказ от покупателя; лицо, которое оформило заказ; кладовщик. Заказ - отборочный лист хранится в бухгалтерии ООО «КАМАЗцентр». Форма ТОРГ-8 составлена таким

образом, что позволяет вести расчеты по отдельным группам товаров (например, вычислять торговую скидку по группам товаров). На основании данных формы ТОРГ-8 заполняются товарно-транспортная накладная (1-Т), товарная накладная (ТОРГ-12).

Форма ТОРГ-12 «Товарная накладная» применяется для оформления продажи (отпуска) товарно-материальных ценностей сторонней организации. Составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр остается в организации, сдающей товарно-материальные ценности, и является основанием для их списания с подотчета материально ответственного лица. Второй экземпляр передается сторонней организации и является основанием для оприходования этих ценностей. Первый экземпляр товарной накладной подтверждает факт отгрузки товара сторонней организации и хранится в бухгалтерии организации-продавца. Второй экземпляр товарной накладной подтверждает факт приобретения товаров и хранится в бухгалтерии организации-покупателя. Товарную накладную подписывают: менеджер по продаже; заведующий складом. Печать на товарную накладную покупатель ставит в случаях, когда товар доставляется продавцом (или сторонней организацией) непосредственно к месту нахождения покупателя (грузополучателя).

После окончательного приема ООО «КингАвто» товара, менеджером по продажам ООО «КАМАЗцентр» 23.12.2016г. была выставлена счет-фактура № 3218 покупателю (приложение 8). Счет-фактура применяется для налогового учета НДС. Форма счета-фактуры утверждена Постановлением Правительства РФ от 02.12.2000 № 914. Счета-фактура содержит следующие обязательные реквизиты: порядковый номер и дату выписки счета-фактуры; наименование, адрес и идентификационный номер продавца и покупателя товаров (работ, услуг); наименование и адрес грузоотправителя и грузополучателя товаров (работ, услуг); наименование и краткое описание товара, его количество, цена и сумма (без НДС, с НДС), а также сумма акциза (при его наличии); страна происхождения товара; номер грузовой таможенной декларации.

Составленный документ подписывается руководителем, главным бухгалтером поставщика, лицом, ответственным за отпуск товара, и скрепляется печатью организации-поставщика. Счета-фактуры, принятые к исполнению, пронумеровываются и подшиваются в Журналы учета счетов-фактур, причем хранение получаемых и выдаваемых счетов-фактур осуществляется отдельно. Составленные и полученные счета-фактуры регистрируются ООО «КАМАЗ-центр» в установленном порядке в Книге покупок.

Для учета движения товарно-материальных ценностей (товара, тары) внутри организации, между структурными подразделениями или материально ответственными лицами предусмотрена в графике документооборота ООО «КАМАЗцентр» форма ТОРГ-13 «Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары». Внутреннее перемещение товара производится на основании письменного или устного распоряжения руководителя ООО «КАМАЗ-центр». ТОРГ-13 составляется в двух экземплярах материально ответственным лицом структурного подразделения, сдающего товарно-материальные ценности. Первый экземпляр служит сдающему подразделению основанием для списания товарно-материальных ценностей, а второй экземпляр - принимающему подразделению для оприходования ценностей. Заполненный документ подписывают материально ответственные лица соответственно сдатчика и получателя и оба экземпляра сдают в бухгалтерию для учета движения товарно-материальных ценностей. В товарных отчетах внутреннее перемещение товаров отражают отдельной строкой.

3.2. Синтетический и аналитический учет движения товаров

Для учета товаров и их движения в рабочем плане счетов бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности ООО «КАМАЗцентр» предусматривается счет 41 «Товары», к которому открыты субсчета, отражающие специфику двух основных форм реализации товаров - оптом или в розницу:

- субсчет 41.01 «Товары на складах»,

- субсчет 41.02 «Товары в розничной торговле» (по покупной стоимости).

А также :

- субсчет 41.03 «Тара под товаром и порожня»

- субсчет 41.04 «Покупные изделия»

- субсчет 41.11 «Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)

- субсчет 41.12 «Товары в розничной торговле» (в НТТ по продажной стоимости)

- субсчет 41.К «Корректировка товаров прошлого периода».

Общая схема счета 41 «Товары» приведена на рисунке 3.1.

Дт.	Счет 41	Кт.
Сальдо на начало отчетного периода		
Оборот по дебету — сумма поступивших товаров		Оборот по кредиту — сумма отгруженных товаров со склада
Сальдо на конец отчетного периода		

Рис. 3.1. Схема счета 41 «Товары»

Бухгалтер ООО «КАМАЗцентр», основным видом деятельности которого является оптовая продажа, ведет учет товаров по покупным ценам, обеспечивая получение информации о товарных запасах не только в стоимостном выражении, но и в количественном.

Принятие товаров к учету на основании полученных от поставщиков сопроводительных документов отражает в учете следующими проводками:

1. Дт 41 «Товары», субсчет 41.01 «Товары на складах»

Кт 60, субсчет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - на сумму, указанную в счете поставщика;

2. Дт 19 «НДС по приобретенным ценностям», субсчет 19.03 «По приобретенным материально-производственным запасам»

Кт 60, субсчет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - на сумму НДС от стоимости товаров, указанной в счете поставщика.

1 декабря 2016 года от поставщика ООО «Трансавтокомплект» поступил на склад амортизатор кабины. В бухгалтерском учете ООО «КАМАЗцентр» это отражено проводкой (приложение 9):

Дт 41.01 «Товары на складах» -Кт 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму 1556,78 рублей.

Следует отметить, что отражение НДС указанной проводкой не вызывает необходимости его уплаты ООО «КАМАЗцентр» в текущем отчетном (налоговом) периоде до тех пор, пока товары не будут проданы. Только после их продажи будет отражено начисление этого налога как задолженность перед бюджетом по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет 68.02 «Налог на добавленную стоимость».

На основании карточки и анализа счета 41.01 (приложение 9, 10) составим журнал хозяйственных операций в ООО «КАМАЗцентр» по движению товара (таблица 3.2).

Таблица 3.2.

Журнал хозяйственных операций по отражению поступления и реализации товаров за декабрь 2016г. в ООО «КАМАЗцентр»

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма (руб.)	Приложения
Перемещение товаров (КЦ00-004947 от 01.12.2016) из склад-сервис КЦ в склад КЦ	41.01	41.01	9823,94	Приложение 9
Поступили товары (акт, накладная) Кц00-002541 от 01.12.2016) на основной склад от ООО «Трансавтокомплект»	41.01	60.01	1556,78	Приложение 9
Сторнирование выручки от реализации на продажную стоимость возвращенного товара – сторно (металлорукав)	41.01	90.02.1	2458,94	Приложение 10
Признание расходом отчетного периода фактической себестоимости проданных оптом товаров	90.02.1	40.01	2851,57	Приложение 9

Затраты по заготовке и доставке запасных частей до складов и доставке автомобилей до складов, производимые до момента их передачи в продажу, отражаются на счете 44 «Расходы на продажу», предусмотренном в рабочем плане счетов организации, и включаются в состав расходов на продажу. По дебету счета 44 «Расходы на продажу» накапливаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей товаров. По кредиту эти суммы списываются полностью или частично в дебет счета 90 «Продажи». При частичном списании расходов на транспортировку они подлежат распределению между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца.

В конце месяца в ООО «КАМАЗцентр» делают следующие проводки:

Дт 90 «Продажи», субсчет 90.02 «Себестоимость продаж»

Кт 44 «Расходы на продажу», субсчет 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность».

Транспортные расходы бухгалтер ООО «КАМАЗцентр» относит на издержки обращения без НДС:

1. Дт 44 «Расходы на продажу», субсчет 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность»

Кт 60, субсчет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - на сумму транспортных расходов;

2. Дт 19.03 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам»

Кт 60, субсчет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - на сумму НДС от суммы транспортных расходов.

При использовании метода учета реализации «по отгрузке» продукция считается реализованной в момент ее отгрузки и предъявления покупателю счета об оплате. В этом варианте используется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (таблица 3.3).

Записи по счетам 90 «Продажи», субсчет 90.011. «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения», субсчет 90.02.2 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения» производятся

накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчету 90.02.2 и кредитового оборота по субсчету 90.01.1 определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Таблица 3.3.

Учет реализации товаров в ООО «КАМАЗцентр»		
Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Отражена стоимость отгруженной продукции на момент перехода права собственности на продажную стоимость (с НДС)	62.01	90.01.1
Одновременно списывается фактическая себестоимость проданных товаров	90.02.2	41.02
Перечислены денежные средства за реализованную продукцию	51	62.01
Отражается финансовый результат от продажи продукции, списываемый в конце месяца (заключительным оборотом):		
на сумму прибыли	90.09	99.01.1
на сумму убытка	99.01.1	90.09

Этот финансовый результат ежемесячно списывается с субсчета 90.09 «Прибыль/убыток от продаж» на субсчет 99.01.1 «Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения», в результате схематично это представлено на рисунке 3.2.

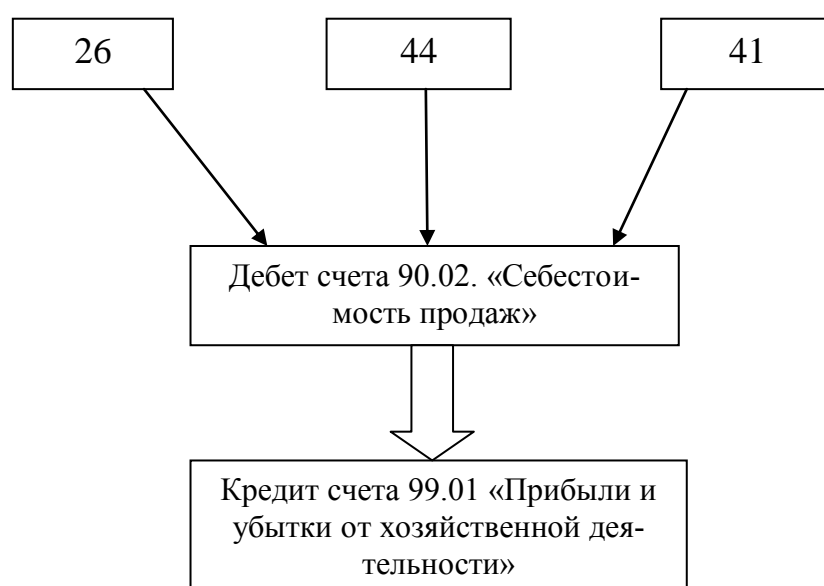


Рис. 3.2. Схема счета 90.02 «Себестоимость продаж», используемая в ООО «КАМАЗцентр»

Погашение задолженности перед поставщиками за полученные товары, а также перечисление авансов (или предварительной оплаты) в зависимости от условий договора и формы расчетов бухгалтер ООО «КАМАЗцентр» оформляется следующими записями:

1. Дт 60, субсчет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Кт 51 «Расчетные счета» - на сумму, оплаченную с расчетного счета;
2. Дт 60, субсчет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Кт 52 «Валютные счета» - на сумму, оплаченную с валютного счета;
3. Дт 60, субсчет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Кт 50 «Касса» - на сумму, оплаченную из кассы торгового предприятия наличными деньгами;
4. Дт 60, субсчет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Кт 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Аккредитивы» - на сумму, оплаченную с аккредитива;
5. Дт 60, субсчет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Кт 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» - на сумму, оплаченную за счет краткосрочного банковского кредита;
6. Дт 60, субсчет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Кт 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» - на сумму, оплаченную за счет долгосрочного банковского кредита.

В сумму платежа поставщику включаются покупная стоимость товаров с НДС и сумма транспортных расходов с НДС, если они включены в счет, то есть поставщик осуществил доставку товаров своим транспортом.

После оплаты и принятия товаров к учету сумму НДС, уплаченного поставщикам, бухгалтер ООО «КАМАЗцентр» принимает к вычету, то есть уменьшает задолженность торгового предприятия перед бюджетом по этому налогу:

1. Дт 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет 68.02 «Налог на добавленную стоимость»
Кт 19 «НДС по приобретенным ценностям», субсчет 19.03 «НДС по при-

обретенным материально-производственным запасам»;

Заметим, что для принятия НДС к вычету необходимо также правильное оформление товарных и расчетных документов (с выделением суммы НДС), наличие счета-фактуры (налогового документа), выписанного поставщиком в срок не позднее 5 дней со дня отгрузки товаров и зарегистрированного ООО «КАМАЗцентр» в Книге покупок.

Если после предварительной оплаты поставка товара была отменена, то сумма возвращаемых средств отражается так:

Дт 51 «Расчетные счета» или

Дт 52 «Валютные счета» или

Дт 50 «Касса» или

Дт 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55.01 «Аккредитивы»

Кт 60, субсчет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Учет тары в ООО «КАМАЗцентр» ведется по ценам приобретения. Учет тары ведут на активном счете 41 «Товары», субсчете 41.03 «Тара под товаром и порожня». По дебету этого субсчета отражается принятие к учету поступившей тары в корреспонденции со счетом 60, субсчет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», а по кредиту - выбытие (списание) тары.

Учет поступления товаров при продаже в розницу в ООО «КАМАЗцентр» ведется с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», субсчетов 15.01 «Заготовление и приобретение материалов» и 15.02 «Приобретение товаров». В дебете счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» собираются все расходы, связанные с приобретением товаров, до момента поступления товаров на предприятие и принятия товаров к учету. К таким расходам относятся: покупная стоимость товаров, указанная в расчетных документах поставщика, сумма расходов по их доставке, сумма страхового платежа, комиссионных выплат посредникам и т.п. В учете все эти расходы отражают по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в корреспонденции со счетами 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и креди-

торами», субсчет «Расчеты по имущественному и личному страхованию» и другими в зависимости от характера расходов по заготовке и доставке товаров на предприятие.

С кредита счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в дебет счета 41 «Товары», субсчет 41.02 «Товары в розничной торговле», относится фактическая покупная стоимость поступивших на предприятие и принятых к учету товаров. Дебетовое сальдо по счету 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» на конец месяца показывает наличие товаров в пути или товаров, оплаченных торговым предприятием, но не поступивших к концу отчетного периода на предприятие.

3.3. Инвентаризация товаров

Инвентаризация имущества, расчетов и финансовых обязательств в ООО «КАМАЗцентр» осуществляется согласно утвержденным Методическим указаниям по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Проводится в сроки, установленные руководителем организации, но не реже одного раза в год. Для проведения инвентаризации в ООО «КАМАЗцентр» создается инвентаризационная комиссия в составе: председателя комиссии – заместителя директора по сервису, членов комиссии - бухгалтера, заведующего складом, специалиста по продаже запчастей.

К началу инвентаризации бухгалтерия ООО «КАМАЗцентр» обязана закончить проверку и обработку документов на складе, определить остатки на день инвентаризации по каждому наименованию товара. При этом в местах хранения товары должны быть уложены по наименованиям, сортам, размерам, ценам и т.д. На товары заранее должны быть составлены ярлыки с необходимыми сведениями о количестве, массе. Рабочая комиссия перед началом инвентаризации должна опломбировать подсобное помещение и другие места хранения товаров, имеющих отдельные входы и выходы, получить от кладовщиков последний товарный отчет, завизировать его, поставив штамп «До инвентари-

зации», дату и подпись председателя комиссии. Материально ответственные лица дают расписки о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Далее комиссия ООО «КАМАЗцентр» при обязательном участии материально ответственных лиц проверяет фактическое наличие товаров и тары по каждому месту хранения ценностей в отдельности. Инвентаризация товаров проводится в порядке расположения ценностей путем их обязательного пересчета, перевешивания, перемеривания.

Основной формой первичной документации для учета результатов натуральной инвентаризации является инвентаризационная опись (приложение 11), документальной - акт инвентаризации. Описи или акты составляются в двух экземплярах. При необходимости количество экземпляров может быть увеличено. Исправление ошибок производится во всех экземплярах описей путем зачеркивания неправильных записей и проставления над зачеркнутыми правильных записей. Исправления должны быть оговорены и подписаны всеми членами инвентаризационной комиссии и материально ответственными лицами. В описях не допускается оставлять незаполненные строки, на последних страницах незаполненные строки прочеркиваются. Затем в описи (акты) вносятся денежные оценки имущества и обязательств по данным первичных документов и бухгалтерского учета.

В каждой инвентаризационной описи (акте) материально ответственное лицо пишет расписку следующего содержания: «Все ценности, поименованные в настоящей инвентаризационной описи (в акте) с №__ по №__, комиссией проверены в натуре в моем присутствии и внесены в опись (акт), в связи с чем претензий к инвентаризационной комиссии не имею. Ценности, перечисленные в описи (акте), находятся на моем ответственном хранении (подпись, дата)».

Товары, поступившие во время инвентаризации, принимают материально ответственные лица в присутствии членов комиссии и приходуются после ин-

вентаризации. Эти ценности оформляются отдельной описью «Материальные ценности, поступившие во время инвентаризации». В данной описи указывают поставщика, дату и номер приходного документа, на котором делается отметка «После инвентаризации» со ссылкой на дату описи. (46).

При длительном проведении инвентаризации на складе с письменного разрешения руководителя ООО «КАМАЗцентр» товары со склада могут быть отпущены в присутствии членов инвентаризационной комиссии и оформлены отдельной описью «Материальные ценности, отпущенные во время инвентаризации». В расходном документе делают соответствующую отметку.

Тара записывается в описи по видам, целевому назначению и качественному состоянию (новая, бывшая в употреблении, требующая ремонта и тд). На тару, пришедшую в негодность, инвентаризационной комиссией составляется акт на списание с указанием причин порчи.

Далее производится сравнение фактического наличия с данными бухгалтерского учета. Инвентаризационная комиссия выявляет причины отклонений и предлагает способы их отражения в учете результатов инвентаризации. По фактам образования излишков или недостат товарно-материальных ценностей необходимо получить объяснения от материально ответственных лиц ООО «КАМАЗцентр». По результатам выполнения сравнительно-аналитического этапа все предложения комиссии обобщаются в ведомости учета результатов, выявленных инвентаризацией в ООО «КАМАЗцентр».

Ведомость подписывают главный бухгалтер и руководитель ООО «КАМАЗцентр» одновременно с изданием приказа (распоряжения) об утверждении результатов инвентаризации. Приказ служит основанием для внесения в регистры бухгалтерского учета соответствующих записей. Материалы инвентаризации передают в бухгалтерию, где они хранятся не менее 5 лет.

При выявлении недостачи бухгалтер ООО «КАМАЗцентр» рассчитывает по нормам естественную убыль (при наличии норм), и потери в пределах фактической суммы недостачи списывают на расходы торгового предприятия (издержки обращения). При списании недостач и потерь от естественной убыли

следует помнить, что согласно письму ГНС РФ от 24.09.97 № ВП-6-13/675, действующему с 1998 года, списание потерь товаров от естественной убыли на издержки обращения в торговых организациях проводиться не должно. Основанием для этого письма послужило письмо МВЭС и торговли РФ от 25.07.97 № 45-09/364. (12).

Результаты инвентаризации отражают на счетах бухгалтерского учета ООО «КАМАЗцентр» в том месяце, в котором была закончена инвентаризация, а при проведении инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности - в годовом бухгалтерском отчете. По результатам инвентаризации составляются следующие бухгалтерские проводки:

Дт 41 «Товары», соответствующий субсчет

Кт 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91.01 «Прочие доходы» - сумма выявленных излишков товаров относится в доход предприятия;

Дт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Кт 41 «Товары», соответствующий субсчет - отражена сумма выявленной недостачи товаров.

В связи с выявлением недостачи товаров у ООО «КАМАЗцентр» возникает необходимость восстановления задолженности перед бюджетом по НДС, который был принят к вычету в момент принятия товаров к учету:

Дт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Кт 19 «НДС по приобретенным ценностям».

Недостачи могут быть списаны в дальнейшем за счет различных источников. Потери товаров сверх установленных норм относятся за счет виновных материально ответственных лиц, что бухгалтером ООО «КАМАЗцентр» отражается записью:

Дт 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 73.02 «Расчеты по возмещению материального ущерба»

Кт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

При отсутствии виновных лиц недостачи сверх норм фиксируются записью:

Дт 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91.02 «Прочие расходы»

Кт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Списание недостачи товаров за счет виновных лиц в ООО «КАМАЗ-центр» отражается записью:

Дт 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 73.02 «Расчеты по возмещению материального ущерба»

Кт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - на сумму недостачи по продажным ценам.

Сумма поступивших денег в кассу ООО «КАМАЗцентр» от виновного лица на сумму недостачи товаров по продажным ценам фиксируется проводкой:

Дт 50 «Касса»

Кт 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 73.02 «Расчеты по возмещению материального ущерба»

После этого разница между стоимостью товара, оплаченной виновным лицом, и суммой, выплаченной комитенту, отражается записью:

Дт 98 «Доходы будущих периодов», субсчет 98.04 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей»

Кт 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91.01 «Прочие доходы».

Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы может быть допущен только в виде исключения за один и тот же период, у одного и того же проверяемого лица, в отношении ТМЦ одного и того же наименования и в тождественных количествах.

Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

Предложения о регулировании выявленных при инвентаризации расхождении фактического наличия ценностей и данных бухгалтерского учета пред-

ставляются на рассмотрение руководителю ООО «КАМАЗцентр». Окончательное решение о зачете принимает руководитель организации.

Таким образом, результаты инвентаризации оформляются в виде следующего документооборота представленного на рисунке 3.3.

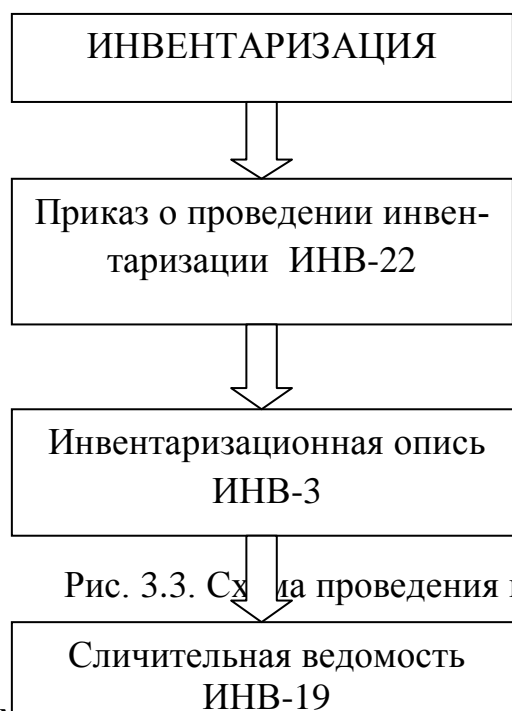


Рис. 3.3. Схема проведения инвентаризации

Следует отметить, что инвентаризация по итогу года, прописанная в Законе «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011, в ООО «КАМАЗцентр» проводится согласно Методическим указаниям по инвентаризации.

3.4. Предоставление информации о товарных запасах в отчетности

Финансовая отчетность предприятия должна содержать информацию о балансовой стоимости и степени изменений в товарных запасах. В соответствии с требованиями МСФО 2 «Запасы», в финансовой отчетности должна раскрываться следующая информация о запасах:

а) учетная политика, принятая для оценки запасов, включая используемые формулы себестоимости;

б) общая балансовая стоимость запасов и балансовая стоимость, в соответствии с классификацией, принятой предприятием (балансовую стоимость каждой отдельной классификационной группы);

в) балансовая стоимость запасов, отраженных по чистой стоимости реализации;

г) сумма любого сторнирования какого-либо частичного списания, которое признается как доход соответствующего периода;

д) обстоятельства или действия, которые послужили причиной сторнирования списания запасов в соответствии с параграфом 31 МСФО 2;

е) балансовая стоимость запасов, переданных в залог как гарантия по обязательствам.

Следует отметить, что большое влияние на величину себестоимости бывших запасов оказывает то, по какой формуле она определяется. А величина себестоимости запасов, в свою очередь, имеет прямое влияние на величину получаемой предприятием прибыли, поскольку именно она вычитается из полученного, в связи с реализацией таких запасов, дохода.

Показатель прибыльности предприятия является одним из важнейших, а если учесть еще и то, что он связан с налогообложением предприятия, то его значение трудно переоценить.

В учетной политике ООО «КАМАЗцентр» п. 5.3 «Учет материально-производственных запасов» указано, что при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) продукции, товаров (работ, услуг), применяется метод оценки по средней стоимости. Стоимость приобретения товаров определяется по цене, обусловленной условиями договоров. Метод оценки покупных товаров при их продаже (отпуске) определяется по средней стоимости.

В соответствии с МСФО 2 «Запасы» в учете запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин: себестоимости запасов или предполагаемой чистой цене продажи.

В себестоимость запасов включаются затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, связанные с доведением запасов до необходимого состояния. Затраты на приобретение включают непосредственно покупную стоимость запасов, импортные пошлины, невозмещаемые налоги, расходы посредников, транспортные и других расходы связанные с приобретением данных запасов. Затраты на переработку включают прямые затраты связанные с производством и накладные расходы, в том числе амортизацию, управленческие и административные расходы, которые связаны с производством запасов. Прочие затраты включаются в себестоимость только если они непосредственно связаны с доведением запасов до нужного состояния. Не включаются в себестоимость запасов, а признаются в период возникновения следующие расходы:

- сверхнормативные потери сырья и материалов, а также трудовых и прочих производственных затрат;
- расходы на хранение, кроме необходимых в процессе производства;
- затраты на продажу.

Согласно ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» стоимость товаров включает в себя как стоимость самого товарного запаса, так и затраты, связанные с его созданием или приобретением. Из себестоимости запасов исключаются только общехозяйственные и иные аналогичные расходы.

Запасы отражаются в активе баланса с разделением на внеоборотные и оборотные запасы. Обычно запасы являются оборотными, т.к. предполагается потребить их в течение года. Однако в ряде случаев запасы могут быть отнесены к внеоборотным активам (например, запасы, приобретенные для долгосрочных строительных работ, ведущих к созданию внеоборотного актива). Стоимость товаров, показанная в балансе, не должна быть выше их справедливой стоимости, т.е. того количества денег, которое можно выручить от их продажи.

В бухгалтерском балансе ООО КАМАЗцентр» товарные запасы отражаются в активе баланса во втором разделе «Оборотные активы» по строке 12102 «Товары». В 2016 году балансовая стоимость товарных запасов составила 32 317 тыс.руб., что на 20% больше, чем в 2015 году.

Товары принимаются к учету и отражаются в отчетности независимо от наличия или отсутствия у организации права собственности на них. Приоритным условием признания запасов является контроль за ними и намерение их использовать ради получения выгоды. В этом случае вне зависимости от того, имеет организация право собственности на товарные запасы или нет, они должны быть отражены в балансе.

В российской практике в соответствии с принятыми требованиями своевременности и полноты, закрепленными п.5 ст.8 ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.9 Приказа Минфина №34н, применяется только непрерывный метод учета. Непрерывный метод учета товаров основан на постоянном бухгалтерском учете всех совершаемых с товарами операций, что требует ежедневной обработки первичных документов и формирование бухгалтерских записей по поступлению и выбытию товаров. При использовании непрерывного метода учета товаров показатели выручки от продаж и себестоимости реализованной продукции накапливаются на счетах и переносятся в отчет о финансовых результатах.

В ООО «КАМАЗцентр» сумма выручки нарастающим итогом формируется на субсчете 90.01 «Выручка», себестоимость реализованной продукции на субсчете 90.02 «Себестоимость продаж». В отчете о финансовых результатах исследуемой организации данные суммы отражаются:

1. Выручка от продаж по строке 2110 «выручка». Далее идет расшифровка строки: по строке 21101 отражается выручка за сервисные услуги и гарантии; по строке 21102 – продажа автомобилей, запчастей и прицепов. Отметим, что в 2016 году выручка от продаж ООО «КАМАЗцентр» составила 436043 тыс.руб, а это на 76% больше, чем в предыдущем.

2. Себестоимость продаж по строке 2120 «Себестоимость продаж». В расшифровке по строке 21201 относящаяся к сервисным услугам и гарантии; по строке 21202 – непосредственно к продажам. Себестоимость продаж ООО «КАМАЗцентр» также выросла на 83% в сравнении с 2015 годом.

Подводя итог, отметим, что в финансовой отчетности организации должна быть отражена следующая информация: метод оценки запасов, используе-

мый компанией; стоимость запасов по статьям; стоимость запасов, учитываемых по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу; величина запасов, признанная в качестве расходов за отчетный период; а также сумма запасов, заложенных в качестве исполнения обязательств.

3.5. Мероприятия по совершенствованию учета оптового товарооборота

Заключительным этапом исследования организации учета оптового товарооборота на торговом предприятии ООО «КАМАЗцентр» является разработка мероприятий по совершенствованию учета товарооборота на предприятии.

В ходе исследования установлено, что на счете 44 «Расходы на продажу» учитываются расходы, которые подлежат распределению, между реализованными товарами и остатком товаров, а именно транспортные расходы, а так же не подлежащие распределению, а относящиеся в полной сумме на себестоимость реализованной продукции. Для более оперативного отражения издержек обращения в бухгалтерском учете рекомендуется в рабочий план счетов ввести два субсчета 44.03 «Расходы, не подлежащие распределению», 44.04 «Расходы, подлежащие распределению». Это позволит сократить время на выборку данных по затратам подлежащим распределению.

Большое влияние на формирование финансовых результатов работы предприятия имеет выбор метода оценки товаров при списании их на реализацию. Учетной политикой ООО «КАМАЗцентр» предусмотрена оценка стоимости отгруженных товаров для целей бухгалтерского учета по способу средней себестоимости.

Рассмотрим данный метод оценки стоимости отгруженных товаров в сравнении с другим методом (ФИФО) и определим наиболее выгодный из них для ООО «КАМАЗцентр».

Остатки рессора в сборе на 01.11.2016 года составили 7 коробов по 30шт. по цене 364 рубля за штуку (76440 рублей). В течение месяца поставки рессора в сборе от ООО «Трансавтокомплект» осуществлялись несколько раз. При пер-

вой поставке на предприятие поступило 3 короба по 30 шт. по цене за штуку 393 рубля за штуку (35370 рублей), при второй поставке поступило 2 короба по 30 шт. по цене за штуку 412 рублей 28 копеек (24736 рубля 80 копеек), при третьей – 4 короба по 30 шт. по цене за штуку 429 рублей 57 копеек (51548 рублей 40 копеек), при четвертой – 4 короб по 30 шт. по цене за штуку 437 рублей (52440 рублей). За месяц было реализовано 17 коробов, остаток на 01.12.2016 г. составил 3 короба. Таким образом, поступило за ноябрь (с учетом остатков на 01.11.2016 г.) 20 коробов рессора в сборе стоимостью 240534 рублей 20 копеек.

1. Рассчитаем стоимость реализованных на предприятии рессора в сборе и стоимость остатков на конец ноября методом, который использует ООО «КАМАЗцентр» - по средней себестоимости:

Определим среднюю цену 1 штуки рессора в сборе: стоимость остатков на начало + Стоимость поступивших рессора в сборе/ Количество рессора в сборе на начало + Количество рессора в сборе поступивших = $240534,2/600=400,89$ руб. Стоимость реализованных рессор в сборе за ноябрь составит: $510*400,89 = 204453,90$ руб. Соответственно стоимость остатка на конец ноября определится путем умножения остатка на среднюю цену и составит: $90* 400,89 = 36080, 10$ руб. Приведенные расчеты обобщены в табл. 3.4.

Таблица 3.4.

Оценка способа списания стоимости реализованного товара

Показатели движения товаров	Метод средней себестоимости	Метод ФИФО
Стоимость реализованных рессора в сборе за ноябрь, руб.	204454	201205
Стоимость остатка рессора в сборе на 01.12.2016 г., руб.	36080	39330

2. Рассчитаем стоимость реализованных рессора в сборе и стоимость остатков на конец ноября методом ФИФО.

$$7*30*364 = 76440 \text{ (рублей)}$$

$$3*30*393 = 35370 \text{ (рублей)}$$

$$2*30*412,28 = 24736,8 \text{ (рублей)}$$

$$4*30*429,57 = 51548,4 \text{ (рублей)}$$

$$1*30*437 = 13110 \text{ (рублей)}$$

Итого реализовано 510 штук на сумму 201205 рублей 20 копеек.

$$\text{Стоимость остатков на конец сентября: } 3*30*437 = 39330 \text{ (рублей)}$$

Таким образом, для ООО «КАМАЗцентр» рекомендуется применять метод списания товаров не методом средней себестоимости, применяемым в настоящее время, а методом ФИФО. Данный метод выгодно применять предприятию в целях реального отражения себестоимости, так как в себестоимости товаров заложены последние цены. Используя этот метод оценки, предприятие сможет минимизировать налог на прибыль, поскольку в данном случае себестоимость увеличивается, а прибыль уменьшается.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Число предприятий оптовой торговли растет с каждым годом и связано с расширяющимися потребностями потребителя в условиях постоянного обновления ассортимента товаров и услуг. Эти предприятия вносят значительный вклад в распределение национального продукта. Они являются членами деловой общности в каждом регионе страны

Операции торгового характера осуществляют практически все организации, в то же время правильно отразить результаты и не допустить ошибок в бухгалтерском учете при определении финансового результата способна далеко не каждая организация.

Анализ основных экономических показателей исследуемой организации показал, что за 2015 год было получено выручки на 129083 тыс. руб. или на 34,3% меньше, чем в 2014 году. Такой резкий спад связан с валютным кризисом, начавшимся в 2014 году, это привело к значительному удорожанию импортной техники и оборудования и, как следствие, уменьшению объема продаж. Чтобы выйти из кризисного состояния, организация увеличила кредиторскую задолженность на 21% в 2015 году по сравнению с 2014 годом, или на 7104 тыс. руб. Это позволило обновить основные средства для более эффективного их использования. Так среднегодовая стоимость основных средств в 2015 году увеличилась по сравнению с 2014 годом на 2609 тыс. руб., или на 78%. В 2016 наблюдается сравнительно небольшое увеличение стоимости основных средств на 97 тыс. руб., что соответствует 2%, таким образом, организация получила дополнительные ликвидные средства для первоочередных задач финансово-хозяйственной деятельности. И выручка в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 188816 тыс. руб. или 76%.

В 2016 году численность работников составила 60 человека.

В 2015 году несмотря на кризис среднегодовая дебиторская задолженность по сравнению с 2014 годом увеличилась незначительно на 4%, и составило 25381 тыс. руб. В 2016 году в сравнении с 2015 годом наблюдается сниже-

ние данного показателя на 30% эти средства были направлены на приобретение основных средств, а также на другие нужды организации.

Материальные затраты имели тенденцию к снижению как в 2015, так и в 2016 годах, однако изменения в 2015 году произошли всего на 1 % , а в 2016 году значение данного показателя уже уменьшилось на 19%. Хотя материальные затраты снизились незначительно в 2015 году себестоимость продаж этого года снизилась на 38% или на 136071 тыс.руб. в то же время прибыль от продаж увеличилась на те же 38% или 6988 тыс. руб. Тогда как увеличение себестоимости в 2016 году произошло на 83%. Сумма прибыли от продаж в 2016 году увеличилась на 20% и составила 30229 тыс.руб.

Один из самых значительных показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «КАМАЗцентр» - чистая прибыль. В исследуемом периоде с 2014 по 2016 года можно наблюдать значительный рост чистой прибыли почти в 3 раза. Увеличение этого показателя в 2016 по сравнению с 2014 годом составило 3879 тыс.руб. И это несмотря на то, что в 2014 году наблюдалось снижение чистой прибыли на 46%.

Недостаточная загруженность производства в 2015 году не позволила повысить уровень производительности труда работников предприятия. Производительность труда в 2015 году по сравнению с 2014 годом значительно снизилась на 2116 тыс.руб.

Анализируя эффективность финансово-хозяйственной деятельности ООО «КАМАЗцентр», следует обратить внимание на важнейший показатель: рентабельность. Чистая рентабельность показывает тенденцию к снижению в динамике за 2014 и 2016 годы. Однако более показательным является рентабельность продаж. Этот показатель увеличивался в 2015 году он составил 10,2%, что больше аналогичного показателя в 2014 году в 2 раза, что говорит о правильных действиях организации в условиях кризиса. В 2016 году рентабельность продаж снизилась в сравнении с 2015 годом на 32%.

В целом финансово-хозяйственную деятельность ООО «КАМАЗцентр» в рассматриваемом периоде следует признать удовлетворительной. Можно ска-

зять, что компания стремится финансировать свою деятельность собственными средствами, что необходимо для роста инвестиционной привлекательности организации. Финансовый риск стремится к снижению. Но не все относительные показатели финансового состояния стабильны, что пока свидетельствует о несамостоятельности и низкой платежеспособности ООО «КАМАЗцентр».

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля автотранспортными средствами.

Движение товаров в ООО «КАМАЗцентр», включает две основные стадии: а) поступление товаров путем их приобретения у поставщиков; б) оптовая продажа товаров покупателям — юридическим и физическим лицам. Все операции по движению товаров в исследуемой организации оформляются первичными учетными документами. Для оформления и учета торговых операций предусмотрены унифицированные формы первичной учетной документации (ТОРГ-1, ТОРГ-12, ТОРГ-8 и т.д.)

Для учета товаров и их движения в Рабочем плане счетов бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности ООО «КАМАЗцентр» предусматривается счет 41 «Товары», к которому открыты субсчета, отражающие специфику двух основных форм реализации товаров - оптом или в розницу:

- субсчет 41.01 «Товары на складах»,
- субсчет 41.02 «Товары в розничной торговле» (по покупной стоимости)

и т.д.

Следует отметить, что обязательная инвентаризация по итогу года, прописанная в Законе «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 в ООО «КАМАЗцентр» проводится согласно Методическим указаниям по инвентаризации.

В бухгалтерском балансе ООО «КАМАЗцентр» товарные запасы отражаются в активе баланса во втором разделе «Оборотные активы» по строке 12102 «Товары». В 2016 году балансовая стоимость товарных запасов составила 32 317 тыс.руб., что на 20% больше, чем в 2015 году. В ООО «КАМАЗцентр» сумма выручки нарастающим итогом формируется на субсчете 90.01

«Выручка», себестоимость реализованной продукции на субсчете 90.02 «Себестоимость продаж». В отчете о финансовых результатах исследуемой организации данные суммы отражаются:

1. Выручка от продаж по строке 2110 «выручка». Далее идет расшифровка строки: по строке 21101 отражается выручка за сервисные услуги и гарантии; по строке 21102 – продажа автомобилей, запчастей и прицепов. Отметим, что в 2016 году выручка от продаж ООО «КАМАЗцентр» составила 436043 тыс.руб, а это на 76% больше, чем в предыдущем.

2. Себестоимость продаж по строке 2120 «Себестоимость продаж». В расшифровке по строке 21201 относящаяся к сервисным услугам и гарантии; по строке 21202 – непосредственно к продажам. Себестоимость продаж ООО «КАМАЗцентр» также выросла на 83% в сравнении с 2015 годом.

В ходе исследования установлено, что на счете 44 «Расходы на продажу» учитываются расходы, которые подлежат распределению, между реализованными товарами и остатком товаров, а именно транспортные расходы, а так же не подлежащие распределению, а относящиеся в полной сумме на себестоимость реализованной продукции. Для более оперативного отражения издержек обращения в бухгалтерском учете рекомендуется в рабочий план счетов ввести два субсчета 44.03 «Расходы, не подлежащие распределению», 44.04 «Расходы, подлежащие распределению». Это позволит сократить время на выборку данных по затратам подлежащим распределению.

Так же ООО «КАМАЗцентр» рекомендуется применять метод списания товаров не методом средней себестоимости, применяемым в настоящее время, а методом ФИФО. Данный метод выгодно применять предприятию в целях реального отражения себестоимости, так как в себестоимости товаров заложены последние цены. Используя этот метод оценки, предприятие сможет минимизировать налог на прибыль, поскольку в данном случае себестоимость увеличивается, а прибыль уменьшается.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть I. Федеральный закон РФ от 30.11.1994г. №51-ФЗ [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть II. Федеральный закон РФ от 26.01.1996г. № 14-ФЗ [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть I. Федеральный закон РФ от 31.07.98г. № 146-ФЗ [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>
4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть II. Федеральный закон РФ от 05.08.00 № 117-ФЗ [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>
5. Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>
6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998г. № 34н [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно - правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ1/2008). Утверждено приказом Министерства Финансов РФ от 06.10.2008 № 106н [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно - правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>
8. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организа-

ции» (ПБУ4/99). Утверждено приказом Министерства Финансов РФ от 06.07.99 № 43н в ред. от 08.11.2010 №142н [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01). Утверждено приказом Министерства Финансов РФ от 09.06.2001 № 44н [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>

10. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ9/1999). Утверждено приказом Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 № 32н [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>

11. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ10/1999). Утверждено приказом Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 № 33н [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>

12. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Утверждены приказом Министерства Финансов РФ от 13.10.2003 № 91н [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>

13. Указания об объеме форм бухгалтерской отчетности. Указания о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности. Образцы форм бухгалтерской отчетности. Утверждены приказом Министерства Финансов РФ от 22 июля 2003 г. N 67н [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>

14. Приказ Министерства финансов РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» в ред. от 05.10.2011 № 124н [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>

15. Информация Министерства финансов НА от 29 июня 2016 г. № ПЗ-3/2016 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности» [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>
16. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Министерства Финансов РФ от 13.06.1995 №49 [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>
17. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Министерства Финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>
18. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике. Одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов Российской Федерации и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29 декабря 1997 года. [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>
19. Международные стандарты финансовой отчетности и Разъяснения Международных стандартов финансовой отчетности. Приложения 1 – 63 к приказу Министерства Финансов РФ от 25.11.2011 № 160н [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>
20. Алексеева, Г. И. Бухгалтерский учет [Текст] : учебник / Г.И. Алексеева, С.Р. Богомолец, И.В. Сафонова [и др.]; под ред. С.Р. Богомолец. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Московский финансово-промышленный университет «Синергия», 2013. – 720 с. (Университетская серия).
21. Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет (учебник и практикум для СПО) [Текст]: Учебник / А.С. Алисенов. М.: Юрайт, 2016. – 457 с.

22. Астахов, В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет [Текст] : учебник для бакалавров; допущено УМО ВО / В. П. Астахов. — 11-е изд., перераб. и доп. — М.: Юрайт, 2014. — 984 с. — (Бакалавр. Базовый курс).
23. Баймакова, И. А. Налог на добавленную стоимость. Сложные вопросы исчисления и уплаты. [Текст]: Учебное пособие / И.А. Баймакова. - М.: Юрайт, 2016. - 100 с.
24. Баскакова, О.В. Экономика предприятия (организации) [Текст] : Учебник / О.В. Баскакова, Л.Ф. Сейко. — М.: Издательско-торговая корпорация “Дашков и К”, 2013. — 372 с.
25. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет [Текст] : Учебник / В.М. Богаченко, Н.А Кирилова. – Изд. 19-е, стер. – Ростов н/Д : Феникс, 2015.- 510, [1] с. – (Среднее профессиональное образование).
26. Бодрова, Т.В. Налоговый учет и отчетность [Текст] : Учебное пособие / Т.В. Бодрова. - М.: Дашков и К, 2013. - 472 с.
27. Борисов, Е.Ф. Экономика [Текст] : Учеб. пособие. – М.: Юридическая фирма «КОНТРАКТ»; ИНФРА-М, 2012. – 256 с. (Высшее образование).
28. Бородина В.В. Бухгалтерский учет. [Текст]: Учебное пособие / Бородина В.В. – М.: Юрайт, 2013.- 176 с.
29. Бычков, В. П. Экономика автотранспортного предприятия [Текст] : учебник / В. П. Бычков. — М.: ИНФРА-М, 2015. — 384 с. — (Высшее образование: Бакалавриат).
30. Васильчук, О.И. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков; Под ред. Л.И. Ерохина. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 496 с.
31. Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет [Текст] : Учебник / Н.Л. Вещунова. - М.: Проспект, 2013. - 848 с.
32. Войтоловский, Н. В. Экономический анализ [Текст] : учебник для бакалавров / Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. — 4-е изд., перераб. и доп. — М.: Юрайт, 2014. — 548 с. — (Бакалавр. Углубленный курс).

33. Воронина, Л.И. Бухгалтерский учет [Текст] : Учебник / Л.И. Воронина. - М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 480 с.
34. Вылкова, Е.С. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах [Текст] : учебное пособие / Е.С. Вылкова, И.А. Кацюба, Р.А. Петухова, Е.А. Фирсова; под редакцией Р.А. Петуховой. – СПб. : Изд-во СПбГУЭФ, 2012. – 80 с.
35. Гогина, Г. Н. Комплексный анализ хозяйственной деятельности [Текст] : конспект лекций / Г. Н. Гогина. – Самара : Самар. Гуманит. акад., 2013. – 266 с.
36. Гончаренко, Л.И. Налогообложение организаций [Текст] : учебник / коллектив авторов : под науч. ред. Л.И. Гончаренко. — М. : КНОРУС, 2014. — 512 с. — (Бакалавриат).
37. Губина, О.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Практикум [Текст] : учебное пособие / О. В. Губина, В. Е. Губин. – 2-е изд., перераб. И доп. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2012. – 192 с. – (Профессиональное образование).
38. Ефимова, Е.Г. Налоги и налогообложение [Текст]: Учебное пособие / Е.Г. Ефимова, Е.Б. Поспелова – М.: МИИР, 2014. – 235с.
39. Жилкина, А.Н. Финансовый анализ [Текст] : учебник и практикум для прикладного бакалавриата / А. Н. Жилкина. — М. : ИздательствоЮрайт, 2016. — 285 с. — Серия : Бакалавр. Прикладной курс.
40. Зонова, А.В. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах [Текст] : Учебное пособие / А.В. Зонова, С.П. Горячих, Р.В. Зонова; Под ред. А.В. Зоновой - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 224 с.
41. Зотова, Н.Н. Бухгалтерский учет и анализ [Текст] : учебное пособие / Н. Н. Зотова О. Т. Зырянова – Курган : Изд-тво Курганского гос.унта, 2014. – 225с.
42. Иванова, Н.В. Бухгалтерский учет : учеб. для студ. учреждений сред. проф. образования / Н.В. Иванова. — 8-е изд. перераб. и доп. — М. : Издательский центр «Академия», 2013. — 336 с.
43. Казакова, Н. А. Финансовый анализ [Текст] : учебник и практикум / Н. А. Казакова. — М.: Юрайт, 2015. — 539 с. — (Бакалавр. Углубленный курс).

44. Касьянова Г.Ю. Главная книга бухгалтера [Текст] / Г. Ю. Касьянова. – М.: АБАК, 2013. – 864 с.
45. Касьянова, Г. Ю. НДС. Просто о сложном [Текст] / Г. Ю. Касьянова — Санкт-Петербург, АБАК, 2014 г.- 608 с.
46. Когденко, В. Г. Экономический анализ [Текст] : учеб. пособие / В. Г. Когденко. - 2-е изд., испр. и доп. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 392 с.
47. Куликов, Н.И. Налоги и налогообложение [Текст] : учебное пособие / Н.И. Куликов, М.А. Куликова, Н.П. Назарчук. – Тамбов : Изд-во ФГБОУ ВПО «ТГТУ», 2013. – 388 с.
48. Лукаш, Ю.А. Анализ финансовой устойчивости коммерческой организации и пути ее повышения [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Ю.А. Лукаш. – М. : Флинта, 2012. – 282 с.
49. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет [Текст] : учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2015. — 512 с. — (Профессиональное образование).
50. Макушина, Т.Н. Бухгалтерский финансовый учет [Текст] : учебное пособие / Т.Н. Макушина, Ю.Ю. Газизьянова, Ю.Н. Кудряшова, Ю.В. Чернова. – Кинель : РИЦ СГСХА, 2015. – 375 с.
51. Малис, Н.И. Налоговый учет и отчетность [Текст] : учебник и практикум для СПО / Н.И. Малис, Л.П. Грундел, А.С. Зинягина ; под ред. Н. И. Малис. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 341 с. — Серия : Профессиональное образование.
52. Марчева, И.А. Налоги и налогообложение [Текст] : Учебно-методическое пособие. – Нижний Новгород: Нижегородский госуниверситет, 2012. – 122 с.
53. Маршавина, Л. Я. Налоги и налогообложение [Текст] : учебник для СПО / под ред. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 503 с. — Серия : Профессиональное образование.
54. Мешкова, Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации [Текст] : Учебник для бакалавров / Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. - М.: Дашков и К, 2016. - 160 с.

55. Мещерякова, В.И. Годовой отчет 2016 [Текст]: Учебное пособие / под общ. ред. В. И. Мещерякова. — Агентство бухгалтерской информации, 2016. - 902 с.
56. Мирошниченко, Т.А. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность [Текст]: Учебник / Т.А. Мирошниченко, И.М. Бортникова. — п. Персиановский: Дон-ГАУ, 2015. — 257 с.
57. Натепрова, Т.Я. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст]: Учебное пособие – 2-е изд. Перераб. и доп. / Т.Я. Натепрова, О.В. Трубицына. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2013. – 292 с.
58. Нечитайло, А.И. Бухгалтерская финансовая отчетность [Текст]: Учебник – 2-е изд. Перераб. и доп. / А.И. Нечитайло, Л.Ф. Фомина. – Ростов н/Д: Феникс, 2013. – 654 с.
59. Поляк, Г.Б. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям [Текст] / под редакцией Г. Б. Поляка, А.Н. Романова – 2-е изд., перераб. и доп. – М. ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 400 с.
60. Рачек, С.В. Бухгалтерский учет и анализ [Текст] : учеб. пособие / С. В. Рачек [и др.]; под. ред. И. В. Ереминой – Екатеринбург : УрГУПС, 2016. – 411 с.
61. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности [Текст] : учеб. / Г. В. Савицкая. — 2-е изд., испр. и доп. — Минск: РИГТО, 2012. — 367 с.
62. Саполгина, Л.А. Бухгалтерский учет и анализ. Краткий курс [Текст] : учебное пособие / Л. А. Саполгина. – М.: КНОРУС, 2015. – 152 с. – (Бакалавриат).
63. Тарасова, В.Ф. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник / В.Ф. Тарасова, М.В. Владыка, Т.В. Сапрыкина, Л.Н. Семькина ; под общ. ред. В.Ф. Тарасовой. — 3-е изд., перераб. — М. : КНОРУС, 2016. — 496 с. — (Бакалавриат).
64. Тепляков, А.Б. 14 500 бухгалтерских проводок с комментариями. [Текст] : (10-е изд., перераб. и доп.). – «Гросс-Медиа» : РОСБУХ, 2015 г.
64. Щиборщ К.В., Основные принципы построения учетной политики на российских предприятиях [Текст] // Консультант директора, 2013. — № 13 (169). — С. 16 – 20.

СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ

ПРИЛОЖЕНИЕ 1. Устав ООО «КАМАЗ центр»

ПРИЛОЖЕНИЕ 2. Бухгалтерская отчетность за 2015 г. ООО «КАМАЗ центр»

ПРИЛОЖЕНИЕ 3. Бухгалтерская отчетность за 2016 г. ООО «КАМАЗ центр»

ПРИЛОЖЕНИЕ 4. Приложенник к приказу №33 «Положение об учетной политике ООО «КАМАЗ центр»

ПРИЛОЖЕНИЕ 5. .Рабочий план счетов ООО «КАМАЗ центр»

ПРИЛОЖЕНИЕ 6. Договор поставки № 12/16 от 14.10.2016 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 7. Счет на оплату № 1998 от 16.12.2016г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 8. Счет-фактура №3218 от 23.12.2016г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 9. Карточка счета 41«Товары»

ПРИЛОЖЕНИЕ 10. Анализ счета 41 «Товары»

ПРИЛОЖЕНИЕ 11. Инвентаризационная опись